



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2021**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Erika Melissa Suárez Suárez

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2022



TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2021**

AUTOR:

Suárez Suárez Erika Melissa

TUTOR:

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.

Resumen

El presente trabajo de integración curricular denominado control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A PRICMARSA, provincia de Santa Elena, año 2021, detalla la problemática presentada debido a la ausencia de un control interno, tiene como objetivo evaluar los procesos del control interno mediante el componente del COSO I, para la eficiencia y eficacia en los procesos contables. El tipo de investigación del presente trabajo es descriptivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo con métodos inductivo y deductivo, en la recopilación de información se usó la entrevista que fue destinada al gerente, contador y financiero además de la ficha de observación y cuestionario del control interno. Finalmente se determinó que en el laboratorio de larvas de camarón no tienen un manual de políticas y procedimientos contables en el departamento de contabilidad, además no tiene establecido funciones de segregación que permita realizar sus actividades de manera adecuada, por lo tanto, se consideró proponer un manual de políticas y procedimientos contables que beneficie el desarrollo de sus procesos contables en los ciclos transaccionales.

Palabras claves: Control interno, procedimientos, políticas, procesos contables.



TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2021**

AUTOR:

Suárez Suárez Erika Melissa

TUTOR:

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.

Abstract

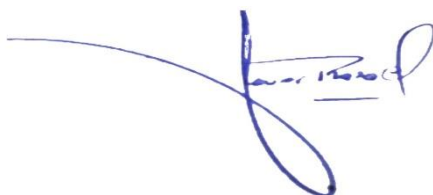
The present work of curricular integration called internal control in the accounting department in the laboratory Primicias del mar S.A PRICMARSA, province of Santa Elena, year 2021, details the problems presented due to the absence of internal control, aims to evaluate the processes of internal control through the component of COSO I, for efficiency and effectiveness in accounting processes. The type of research of the present work is descriptive with a qualitative and quantitative approach with inductive and deductive methods, in the collection of information the interview was used that was destined to the manager, accountant and financier in addition to the observation sheet and questionnaire of internal control. Finally, it was determined that the shrimp larvae laboratory does not have a manual of accounting policies and procedures in the accounting department, in addition it does not have established segregation functions that allow it to carry out its activities in an adequate manner, therefore, it was considered to propose a manual of accounting policies and procedures that would benefit the development of its accounting processes in the transactional cycles.

Keywords: Internal control, procedures, policies, accounting processes.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, “CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021”, elaborado por el Srta. Erika Melissa Suárez Suárez, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de “**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Erika Melissa Suárez Suárez con cédula de identidad número 2400028268 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Erika M Suárez S

.....

SUÁREZ SUÁREZ ERIKA MELISSA

C.C. No.: 240002826-8

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que con su bendición me ha permitido gozar de salud, sabiduría y fortaleza en cada paso en esta etapa de gran relevancia en mi formación profesional superando en cada semestre retos y dificultades que se presentaron a lo largo del camino universitario.

A mis padres Teodoro Suárez Reyes y Angela Suárez Medina quienes en todo momento y circunstancias me han dado las suficientes fuerzas para seguir adelante, por la ayuda emocional y económica para el logro de este objetivo. A mis hermanos que en el trayecto de mi vida me han guiado y se han preocupado por mi bienestar. A mis amigos Joselin Rodríguez y Ecu-audidores que también formaron parte de mi proceso académico y por el apoyo incondicional en los momentos de dificultades y felicidad.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena por darme la oportunidad de realizar mis estudios académicos y a cada uno de los docentes de la carrera que me brindaron aprendizajes y enseñanzas en el aula de clases, en especial a mi tutor del trabajo de integración curricular licenciado Javier Arturo Raza Caicedo, por la paciencia, dedicación y tiempo dedicado en cada una de las revisiones del proyecto.

Erika Melissa Suárez Suárez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por ser quien nos brinda la vida, por darme la salud, la sabiduría y las fuerzas para cada día vencer todas las dificultades que se me presentan en mi vida, por estar a mi lado siempre como guía que ilumina mi camino para cumplir mis metas.

A mis padres Teodoro Suárez Reyes y Angela Suárez Medina por el apoyo incondicional en todo momento y por sus consejos que me han alentado a lograr alcanzar mis metas. A mis hermanos por ser mi fuente de inspiración y motivación en mi vida.

A mis amigos que me han brindado su apoyo durante el proceso académico y por la confianza plena para seguir adelante.

Erika Melissa Suárez Suárez

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



**Ec. Roxana Álvarez, Mgt.
DIRECTORA DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



**Ing. Flor Villao Santos, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
PROFESOR TUTOR**



**Ing. Gladys Vélez García, MSc.
PROFESORA GUÍA DE LA
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	7
MARCO TEÓRICO.....	7
1.1 Revisión de la literatura.....	7
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.....	10
1.2.1 Control Interno	10
1.2.1.1 Definición.....	10
1.2.1.2 Importancia del control Interno	11
1.2.1.3 Objetivos del control Interno	11
1.2.1.4 Clasificación del control Interno	12
1.2.1.4.1 Control Interno Contable	12
1.2.1.4.1 Control Interno Administrativo	13
1.2.2 Modelo Committee Of Sponsoring Organizations (COSO I)	13
1.2.2.1 Componentes del Control Interno.....	14
1.2.3 Método de evaluación de control interno.....	17
1.2.3.1 Métodos de cuestionario del control interno.....	17
1.2.3.2 Método narrativo	18
1.2.3.3 Método de flujograma	18
1.2.4 Riesgos	18
1.2.4.1 Riesgo inherente	19
1.2.4.2 Riesgo de control.....	19
1.2.4.3 Riesgo de detección.....	20
1.2.5 Políticas contables del departamento de contabilidad	20
1.2.5.1 Políticas	20
1.2.5.2 Procedimientos	21
1.2.5.3 Organigrama.....	21
1.2.5.4 Ciclos Transaccionales	22
1.3 Fundamentos legales	23
1.3.1 Constitución De La República Del Ecuador	23
1.3.2 Plan de creación de oportunidades 2021-2025	24
1.3.3 Reglamento A La Ley De Pesca Y Desarrollo Pesquero	25
1.3.4 Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado.....	25

1.3.4 Norma de la NIC Norma de Control Interno	26
CAPÍTULO II.....	27
METODOLOGÍA.....	27
2.1 Tipo de investigación	27
2.1.1 Investigación Descriptiva	27
2.1.2 Enfoque cualitativo	28
2.1.3 Enfoque cuantitativo	28
2.2 Métodos de la Investigación	28
2.2.1 Método Deductivo.....	29
2.2.2 Método Inductivo	29
2.2.3 Método observación	29
2.3 Diseño de muestreo	30
2.4 Diseño de recolección de datos	31
2.4.1 Técnica de Investigación	31
CAPÍTULO III.....	32
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	32
3.1 Análisis de datos	32
3.1.1 Análisis de entrevista	32
3.1.2 Cuestionario de evaluación de control Interno	41
3.1.2.1 Resultados del cuestionario de Control Interno	42
3.1.3 Guía de observación	54
3.1.4 Informe del control interno.....	55
3.2 Discusión.....	56
3.3 Propuesta.....	57
Conclusiones.....	68
Recomendaciones	69
Bibliografía.....	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	30
Tabla 2 Muestra	31
Tabla 3 Matriz para medir el Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	41
Tabla 4 Cuestionario de ambiente de control	42
Tabla 5 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de ambiente de control.....	43
Tabla 6 Cuestionario de Evaluación de Riesgos.....	44
Tabla 7 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Evaluación de Riesgos	45
Tabla 8 Cuestionario de Actividades de Control	46
Tabla 9 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Actividades de Control.....	47
Tabla 10 Cuestionario de Información y Comunicación	48
Tabla 11 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Información y Comunicación.....	49
Tabla 12 Cuestionario de Supervisión y Monitoreo	50
Tabla 13 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Supervisión y Monitoreo.....	51
Tabla 14 Resumen del cuestionario de Control Interno.....	52
Tabla 15 Medición de Riesgos	53
Tabla 16 Ficha de observación	54
Tabla 17 Informe del control interno.....	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de ambiente de control	43
Figura 2 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Evaluación de Riesgos	45
Figura 3 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Actividades de Control	47
Figura 4 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Información y Comunicación	49
Figura 5 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Supervisión y Monitoreo	51
Figura 6 Resumen del cuestionario de Control Interno	52
Figura 7 Organograma Laboratorio Primicias Del Mar S.A Pricmarsa	59

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Formato de datos de Entrevistas	73
Anexo 2 Fotos.....	76
Anexo 3 Cronograma.....	77
Anexo 4 Matriz de consistencia	78
Anexo 5 Carta aval	79

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación se denomina “Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, Provincia de Santa Elena, año 2021”, se describirá la problemática ocasionada por la ausencia del control interno en el departamento contable del laboratorio de larvas.

A nivel internacional, el control interno en las entidades juega un papel importante en todas las áreas de la organización, porque ayuda a cumplir con cada uno de los objetivos y metas planteados por las empresas desde el inicio del ejercicio económico. A medida que la globalización avanza, la tecnología es una herramienta relevante en el desarrollo de las actividades de la empresa, en donde, el control interno ha permitido que se generen evaluaciones constantes en las operaciones de una entidad, con el fin de obtener resultados eficientes y transparentes en la información financiera de la empresa. (Mejía, 2022, pág. 14)

Además, las empresas implementan un control interno en sus departamentos, porque en la actualidad es necesario la optimización de recursos, lo que conlleva al mejoramiento de los procesos al contar con un instrumento actualizado, que permita reflejar información que brinde confianza a los usuarios internos y externos.

Las empresas, independientemente de su actividad económica, estructura y capital, deben de establecer evaluaciones periódicas que beneficien en sus operaciones y procesos, no obstante, las pymes rechazan este pensamiento y se enfrentan a la ausencia de un control interno contable, que ocasiona inconvenientes

en el área de contabilidad al no proporcionar información confiable y oportuna.

En Ecuador, las entidades públicas y privadas no prestan relevancia a un control interno contable, por lo tanto, genera afectación en la información de los procesos contables, dando pauta a que surjan oportunidades de fraudes o robos, lo que ocasiona que la entidad no logre sus objetivos trazados. (Otmara, López, & Pérez, 2017, pág. 47)

Un control interno tiene el propósito de ser una herramienta importante que emite una evaluación de los procedimientos de las actividades que se realiza en una organización, es imprescindible que se implemente un sistema de control interno en una entidad para contar con un examen constante y ordenado de todos los movimientos de los procesos contables.

En la provincia de Santa Elena, las entidades pequeñas y microempresas se han involucrado de manera positiva en el crecimiento del desarrollo económico, a su vez, se enfrentan al cambio avanzado de las tecnologías que ayudan a optimizar el tiempo en los procesos administrativos y contables en una organización. La ausencia de un control interno en el departamento contable, afecta a los procesos contables que son elaborados por el personal del área de contabilidad, por lo cual en este trabajo de integración curricular se tomó como estudio al laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa.

El laboratorio de larvas Primicias del Mar S.A Pricmarsa inicio sus actividades en el año 1995, contando con un área reducida para desarrollar sus actividades económicas, desagregadas en la producción y comercialización de

larvas de camarón, durante su crecimiento empresarial implementaron herramientas que eran necesarias e indispensable para mejorar el proceso productivo.

Se constituyó legalmente el 27 de noviembre del 2008, ubicado en un lugar estratégico dentro de la Comuna Palmar. Teniendo como gerente general a la Ingeniera Sandra Janeth Cuvi Muñoz, la cual desempeña un papel importante dentro de la organización. Se evalúa las actividades del laboratorio a través del control interno al departamento contable con la finalidad de obtener resultados pertinentes, de esa manera se mencionan las recomendaciones para el buen funcionamiento de las actividades operativas a los problemas encontrados.

El problema de esta investigación se genera al no contar con un control interno que permita evaluar constantemente sus procesos contables, debido a que no existe un adecuado registro oportuno de sus ciclos transaccionales; ciclo de ventas, Adquisición y pago a proveedores y control de emisión de cheques por pago de tesorería, lo que conlleva a que no se realice de forma adecuada una evaluación de las actividades económicas que permita identificar de manera detallada los riesgos inmersos en el ciclo contable.

Además, en el laboratorio Primicias del Mar no existen políticas y procedimientos en el departamento contable que se tenga establecido, por ende, surge que el laboratorio no cuente con una estructura jerárquica y funciones de responsabilidad de segregación específicas en el departamento que permita cumplir con sus obligaciones.

El control interno contable en la empresa Primicias del mar S.A va a permitir

que mantenga un control detallado, sistematizado y ordenado de su información contable, debido a que es fundamental un control interno en la empresa, para supervisar la transparencia y confiabilidad que esta información pueda brindar a los dueños o accionistas de la organización, dando mayor seguridad en los procesos que se ejecutan, verificando el rendimiento económico y conocer los riesgos que se presenten en cada periodo, posteriormente el gerente y el contador de la organización puedan tomar decisiones asertivas y estratégicas que mejoren el funcionamiento de cada una de las operaciones en el laboratorio de larvas.

En este trabajo de investigación se plantea la siguiente interrogante ¿Cómo afecta la ausencia del control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A. Pricmarsa, Provincia de Santa Elena año 2021?, de igual manera se establece el objetivo general que consiste en evaluar los procesos del control interno mediante el componente del COSO I, para la eficiencia y eficacia en los procesos contables.

Además, se establece tres objetivos específicos, el primero es diagnosticar los controles internos para la identificación de deficiencias en el departamento contable, el segundo es evaluar los controles a través del mecanismo de control interno Coso I para determinar su existencia y cumplimiento, finalmente proponer un manual de políticas y procedimientos contables en el departamento contable.

El motivo por el cual el tema de investigación pretende realizarse, es para determinar cómo afecta en la empresa la ausencia de un control interno en el departamento contable que evalué los procesos contables, ciclos transaccionales, y

la segregación de funciones de manera adecuada que permita reflejar información contable eficiente a los usuarios de información.

Mediante la aplicación de evaluación de un control interno en el laboratorio Primicias del Mar S.A Pricmarsa permitirá que la información contable sea transparente y clara, de la misma manera, busca la optimización del manejo en los recursos financieros de la entidad debido a que el control interno es un medio de realizar una evaluación constantemente de los procesos contables de los ciclos transaccionales para evitar errores que empañen la confiabilidad del laboratorio. El control interno contribuye positivamente en integrar procedimientos y políticas que ayudan en la evaluación de la información contable, por lo tanto, genera datos eficientes para que los encargados de la empresa del área contable puedan tomar decisiones adecuadas.

El tipo investigación que se realizó es descriptivo en donde se identificara la incidencia de la problemática generada en el estudio, a través de la técnica de entrevista realizada en el departamento contable de la empresa, mediante un instrumento de guía de entrevista lo cual muestra información veraz y confiable.

Como idea a defender del trabajo de integración curricular es la implementación de políticas y procedimientos contables, contribuirá en la eficiencia en el departamento contable del laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa.

Para cumplir con los objetivos del estudio del trabajo de integración curricular se estructurará de la siguiente manera. Primero, capítulo I contendrá

contenido de marco teórico, en donde presenta revisiones sobre artículos científicos relacionados con el tema de estudio, asimismo se despliega el desarrollo de las teorías y conceptos y la fundamentación legal mediante leyes o normativas vigentes en el país que justifique el tema de investigación. Seguido del Capítulo II, materiales y métodos, en donde incluye todo lo relacionado con el desarrollo metodológico de la investigación, en la cual se utilizará en la recopilación de información, el Capítulo III, está compuesto por los resultados de la investigación que son la recopilación y análisis de la información mediante las técnicas e instrumentos utilizados. Finalmente, se presentará las conclusiones y recomendaciones en función de los objetivos en la investigación, conllevando a la propuesta de un manual de políticas y procedimientos en el departamento contable.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo, se mencionará trabajos previos a la investigación del objeto de estudio en relación con el control interno en el departamento contable, permitiendo comprender a grandes rasgos los resultados que se obtuvieron en estos trabajos de investigación.

1.1 Revisión de la literatura

En el artículo científico denominado “Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras” elaborado por Sotomayor et al (2020), donde su objetivo de su trabajo era determinar como el control interno beneficia a mejorar la gestión en el área contable en las entidades camaroneras de la ciudad de Machala.

Además, en la investigación enfatizo que las empresas dedicadas al sector camaronero cumplen un perfil alto respecto a la economía en todo el país, por lo tanto, es necesario que las empresas cuenten con la implementación de un control contable que permita verificar y evaluar su información se esté realizando de manera eficiente y transparente.

En el cual ejecuto una investigación de campo y descriptivo que facilito el análisis de la importancia de los procesos de control interno en las entidades camaroneras, utilizando la técnica entrevista. De acuerdo al estudio, los resultados

indicaron que en las empresas es importante un control interno para tener una guía de procedimientos y políticas de forma interna que oriente al mejor funcionamiento de la organización. En conclusión, se obtuvo que existe un inadecuado control de sus recursos, lo que indico que deberían aplicar un sistema de control interno contable idóneo que permita a la organización verificar la confiabilidad de su información contable.

En el artículo científico titulado “El control interno como instrumento importante para una gestión contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala” elaborado por Serrano et al (2017) tuvo de objetivo determinar de qué modo el control interno se utiliza como instrumento importante para la gestión financiera y contable en las entidades bananeras del cantón Machala.

La investigación metodológica que se utilizó en este trabajo fue un estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo, que permitió la recolección de la información de acuerdo al objeto de estudio, en el cual, los autores indicaron que el resultado determinó que el componente de las actividades de control en la empresa se cumple, sin embargo, se evidenció que no poseen actualizaciones de manuales de procedimientos, con respecto a la información y comunicación es el componente que no se cumplen debido a las líneas de comunicación que forman parte de inconvenientes en la comunicación en las entidades. Se concluye que es relevante la manera en que actúan las organizaciones debido a que su información financiera tiene que estar de forma transparente y clara, que resulte útil y confiable.

La autora Josselyn Lizbeth Tomalá Cobos (2019) en su trabajo de titulación:

“Control interno al departamento contable de la cooperativa de transporte horizonte peninsular del cantón la libertad, año 2017” con el objetivo de realizar una evaluación de control interno a través de mecanismo de control interno COSO I para optimizar los procesos contables

La metodología de investigación fue descriptiva, métodos inductivo, deductivo y analítico, utilizando la técnica de entrevista, encuesta y observación, donde recalca como resultado que la cooperativa de transporte no posee un manual de control interno establecido, por lo tanto, afecta en el desempeño de las actividades en el departamento contable, conllevado a que la información que solicita el departamento administrativo y consejo de vigilancia se presente con demora.

Mónica Gisella Bejeguen Pin (2019) en su proyecto denominado “Control interno contable, eficiencia y eficacia del sindicato de choferes profesionales del cantón la libertad, provincia de Santa Elena, año 2017” plantea como objetivo la aplicación del control interno contable como herramienta de beneficio para instaurar la eficiencia y eficacia del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón La Libertad.

La investigación metodológica que utilizó fue descriptiva, cualitativa y cuantitativa, con método deductivo, analítico y sintético, se recolectó información mediante los instrumentos de entrevistas y encuestas que permitió evaluar el objeto de estudio.

Los resultados de la entrevista indicaron que el departamento contable de

esta institución no se efectúa de una manera correcta y adecuada, conllevando a que la información no se realice bajo procedimientos, en donde, no realizan una evaluación acerca de su eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades financieras, por otro lado, las encuestas evidenciaron que al evaluar el desempeño de los empleados observaron que realizan sus actividades de forma regular. En conclusión, la información contable del sindicato está de manera desordenada por la falta de un control interno, debido a que no tienen establecidos políticas y procedimientos.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1 Control Interno

1.2.1.1 Definición

El control interno juega un papel relevante en las empresas porque permite evaluar periódicamente los registros y procesos de las actividades que se realizan, además que sirve para poder determinar de manera razonable el cumplimiento de las metas y objetivos planteados desde un inicio del ejercicio económico. Con el control interno se puede tener información fidedigna y transparentes, conllevando a promover la eficiencia y eficacia de la información contable y administrativa de acuerdo a las políticas que se establezcan en la entidad. Según (Estupiñán, 2015) menciona la siguiente definición:

El control interno es un medio que se utiliza como herramienta esencial de métodos y procedimientos que salvaguarden los activos de manera que se

encuentren protegidos y que todos los registros contables sean transparentes. (pág. 20)

1.2.1.2 Importancia del control Interno

Es importante que el control interno sea aplicado en todas las empresas debido a que mediante un control permitirá que se evalúe sus actividades diarias que se desarrollan en la entidad, para verificar que aquellas actividades e información se están llevando a cabo de forma eficiente y transparente para evitar cualquier inconveniente o error en la toma de decisiones, y a su vez que se busque soluciones pertinentes en el cual logre hacer alcanzar los objetivos de la entidad. Para el autor (Quimi, 2017) afirma que la importancia del control interno es:

El control interno es relevante en las empresas independientes que sean sector público o sector privado, debido a que permite evaluar el desarrollo de las actividades de la organización, de manera que se cumpla una buena eficiencia para determinar las decisiones adecuadas y permita lograr los objetivos. (pág. 23)

1.2.1.3 Objetivos del control Interno

Según (Ramón, 2004), menciona que los objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Obtener información pertinente de datos financieros que sean oportunos y transparentes.
- ✓ Proteger los recursos financieros y materia prima de la empresa.

- ✓ Promover la eficacia y eficiencia en la entidad para alcanzar las metas trazadas.
- ✓ Asegurar que las actividades se realicen bajo las normas, leyes y reglamentos vigentes.
- ✓ Crear conciencia de control. (pág. 2)

Los objetivos del control interno son pertinentes que se tengan en claro en una entidad, porque permite verificar los riesgos que se presentan, de igual manera determinar pérdidas por fraudes y negligencias en la institución, como también se direcciona a promover y velar por la seguridad de los activos que se mantenga en una condición de buena calidad y que se refleje información financiera y contable transparente con exactitud para que la gerencia tome decisiones correctas para el adecuado funcionamiento de la entidad y pueda cumplir con sus objetivos.

1.2.1.4 Clasificación del control Interno

De acuerdo a las fuentes confiables bibliográficas de autores mencionan que el control interno se puede clasificar en dos maneras, el control interno administrativo y el control interno contable.

1.2.1.4.1 Control Interno Contable

El control interno contable comprende procedimientos y políticas que ayudan a verificar una seguridad pertinente y adecuada para los activos de la entidad, a su vez se enfoca en garantizar que la información contable se encuentre realizada de manera eficiente y transparente, en donde, se encuentren los registros de la totalidad

de las transacciones con exactitud, validez, eficiencia, y los datos contables registrados se mantenga actualizados y protegidos. “Los controles contables internos se refieren a los procedimientos contables destinados a proteger los activos de la empresa, con el objetivo de garantizar que los estados financieros sean transparentes y justos.” (Mantilla, 2009, pág. 22)

1.2.1.4.1 Control Interno Administrativo

Es un control interno administrativo, se define que está direccionado a la gerencia debido a que son aquellas verificaciones que se realizan en la planificación de una entidad, conllevando a evaluar si se cumple con una organización jerárquica, así como las líneas establecidas de forma ordenada y clara de las funciones y responsabilidades de las autoridades y además de determinar si existen manuales de procedimientos en cada departamento y áreas de la institución.

Se considera que el control interno administrativo es quien cumple el rol de los procedimientos y políticas que existen en la empresa para determinar que las funciones de los trabajadores en el desarrollo de sus actividades lo ejecuten de manera adecuada y correcta, con el fin de lograr la consecución de los objetivos planteados. (Gómez, Lazarte, & Rearte, 2019, pág. 4)

1.2.2 Modelo Committee Of Sponsoring Organizations (COSO I)

El control interno es un medio en el cual se puede evaluar, comprobar, analizar y examinar aquellos procesos desarrollados en las entidades, que permita determinar eficiencia, eficacia y transparencia en la información financiera, administrativa y contable, un modelo del control interno es el COSO I. Para el autor (Estupiñán,

2015), indica lo siguiente:

El control interno comprende de 5 componentes importantes que conforma el COSO I, que está relacionado a la administración que se efectúa en la entidad. (pág. 26)

1.2.2.1 Componentes del Control Interno

1. Ambiente De Control

Es el primer componente del modelo de control interno COSO I, que está relacionado con el que ejercen y operan los siguientes componentes, además que es clave para el cumplimiento de los objetivos de la organización, debido a que se verifica el control y estructura organizacional en el cual se debe de tener en cuenta una jerarquía entre los empleadores, empleador y jefes departamentales para un funcionamiento eficaz y eficiente, de igual modo la administración evaluara que el personal realice sus actividades con la integridad de valores éticos, en donde, se refleje sus responsabilidades.

“Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.” (Estupiñán, 2015, pág. 27)

2. Evaluación De Riesgos

La evaluación de riesgo se enfrenta a identificar aquellos posibles riesgos que pueden presentarse en la entidad, el cual afectara adversamente el alcance y logro

de los objetivos de la organización, por lo tanto, este componente ayudara analizar e identificar riesgos internos como externos existentes permitiendo verificar la forma en que se pueda mejorar y de esa manera las actividades se manejen de manera organizada y se pueda mitigar posibles errores en la misma.

“Es esencial verificar los procesos que permite a los ejecutivos evaluar errores e inconvenientes que se han visto presentado en la información contable y financiera que intervienen en el logro de las metas de la entidad, por ende, se debe de responder con claridad y rapidez antes los riesgos que surjan para que no afecte a las actividades económicas.” (Whittington, 2014, pág. 28).

3. Actividades De Control

Las actividades de control se refieren aquellas actividades que están a cargo de la gerencia y el personal que conforman los distintos departamentos en la entidad, por ende, la evaluación de este componente es verificar el cumplimiento de normativas, reglamentos y leyes establecidos que se encuentran vigentes en el país con el fin de lograr mitigar posibles riesgos que afecte de manera directa o indirecta el desempeño de las actividades operativas en la organización.

Son las actividades que se realiza en la organización, y las personas que laboran en el mismo son quienes llevan a cabo las funciones de acuerdo al departamento al que pertenezcan, porque están relacionados con los procesos y políticas que tiene establecida la entidad. (Montes, Montilla, & Mejía, 2014, pág. 80)

4. Sistemas De Información Y Comunicación

Este es uno de los componentes también importante dentro del control interno, los sistemas de información que permite que exista una comunicación en cada departamento con el propósito de que la entidad tome decisiones asertivas y correctas para el bienestar de las diferentes actividades y sobre todo que puedan cumplir con sus labores de manera adecuada. También en las organizaciones implementan controles de forma general y controles más rigurosos que son aplicadas sobre el cuarto componente, que es sistemas de información con la finalidad de que se identifique la información contable para establecer si están siendo los procedimientos realizamos de forma confiable en la entidad.

“El personal debe de conocer las funciones fundamentales que tienen que realizar, por ende, sus jefes o gerencia tiene que comunicar los procedimientos y responsabilidades que deben de cumplir con la finalidad de controlar sus actividades que desarrollan en la entidad.” (Whittington, 2014, pág. 33)

5. Supervisión Y Monitoreo

El monitorio es esencial en las entidades porque permite que se tenga un seguimiento constante de las operaciones y actividades que se desarrollan en cada una de las áreas de la organización, por lo tanto, es el último componente del control interno que verifica aquellos procedimientos y políticas establecidos en la entidad que da pauta a determinar que el control interno implementado se está desarrollando de forma eficiente, de igual modo mediante la supervisión se puede analizar deficiencias existentes en la empresa lo cual ayuda a que surjan soluciones en tiempo oportuno para prevenir un inadecuado manejo de sus actividades. Para

(Whittington, 2014) afirma que “En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias.” (pág. 38)

1.2.3 Método de evaluación de control interno

Es importante determinar los métodos de realizar una evaluación del control interno que establezca y de seguimiento al cumplimiento de todas las actividades que se realizan en una empresa. Por lo tanto, se mencionará cada uno de los métodos con su concepto a continuación:

1.2.3.1 Métodos de cuestionario del control interno

El cuestionario en el control interno en una empresa se refiere a las preguntas que se realizan de acuerdo a los departamentos y áreas que se encuentran establecidos en la organización, así como las actividades que se desarrollan en el mismo, en lo cual si el resultado de una respuesta es positivo se evaluará con 1 mientras que se evaluara con 0 a la respuesta de manera negativa, las empresas que se encargan de realizar la evaluación y examen del cumplimiento de las actividades. Este método de evaluación permite conocer los posibles riesgos que la entidad tenga y asimismo las deficiencias que se encuentran presenten mediante la realización del cuestionario de control interno.

“Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría. Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.” (Mira, 2017, pág. 27)

1.2.3.2 Método narrativo

Consiste en narrar o describir cada una de las funciones que se debe de desarrollar en los procesos de las actividades en los departamentos o áreas de la entidad, a través de la aplicación del método narrativo se puede determinar los riesgos existentes por cada departamento en donde se detalla los procedimientos que son relevante al momento de una evaluación narrativa en la organización.

“Se describe de forma detallada y correcta en orden las responsabilidades que debe de cumplir cada área en la entidad.” (Pérez, 2019, pág. 27)

1.2.3.3 Método de flujograma

El método de flujograma son aquellos gráficos que se presentan para determinar de una manera clara y concisa los procesos que una entidad debe de seguir en el desarrollo de las actividades en los departamentos, en donde, se enfoca en el análisis de verificar las debilidades y fortaleza de los procesos en cada departamento, lo cual también indica las soluciones que se requiere para mejorar el control, a su vez permite que se realice detalladamente con la utilización de gráficos, símbolos y en forma simplificada los flujogramas.

“Es un método que los auditores utilizan para determinar aquellos procedimientos y políticas en los diversos departamentos que tiene la entidad.” (Mira, 2017, pág. 14)

1.2.4 Riesgos

Los riesgos son aquellos inconvenientes o errores que se encuentran en la

información administrativo, financiera y contable en una empresa que se están realizando de forma inadecuado lo cual pone en peligro de riesgo de cumplir con los objetivos que se tenga establecido en la entidad y no permita el crecimiento del mismo.

1.2.4.1 Riesgo inherente

Los riesgos inherentes son ocasionados por la misma entidad debido a que son errores que se desarrollan y surgen de las actividades que realizan, a su vez estos errores no siempre son iguales en todas las empresas, puesto que, cambian dependiendo a la actividad económica a que se dedique, es decir, que los riesgos que se presentan en las empresas que prestan sus servicios son diferentes a las entidades comerciales.

Según (Maselli & Garcia, 1957) establece que “Los factores de riesgo inherentes, van a depender fundamentalmente de la naturaleza del negocio, del tipo de operaciones que realiza de su organización gerencial. de los recursos humanos y materiales con que cuenta, etc.” (pág. 16)

1.2.4.2 Riesgo de control

El riesgo de control está direccionado a no poder verificar o detectar en un tiempo oportuno y prudente aquellos errores o riesgos significativos en los procesos contables e información de las actividades que realiza la entidad mediante los controles internos que tenga implementado. Para el autor (Santillana, 2015) indica que:

Son los riesgos que se identifican en un proceso o actividad del desarrollo de los rubros importantes de la información que la empresa maneja en sus departamentos, quizás la empresa cuente con un control interno diseñado para reducir posibles errores, sin embargo, a pesar de estar estructurada de una forma adecuada no afirma que eliminará todos los riesgos que puedan existir en la empresa. (pág. 8)

1.2.4.3 Riesgo de detección

Este tipo de riesgo es realizado por un personal preparado que puede determinar errores que no se verificaron ni analizaron en los tipos de riesgos anteriores y puede ser aplicado por personas internas e independientes a la entidad además “Son aquellos riesgos que no se identificaron y detectaron en los riesgos inherente y riesgo de control, es decir, se pasaron por alto la verificación de manera detallada por el cual estos errores no estaban considerados en los procedimientos de control interno ” (Santillana, 2015, pág. 13)

1.2.5 Políticas contables del departamento de contabilidad

Las políticas son fundamental en el departamento contable porque conlleva a que los estados financieros e información contable se realice bajo procedimientos y políticas para que genere confiabilidad a sus usuarios de información y que las actividades estén realizándose de forma eficiente.

1.2.5.1 Políticas

Las políticas son el medio que la entidad utiliza para elaborar sus estados

financieros bajo normas, principios y procedimientos que estén acorde a la naturaleza de actividades económicas que permita que la información genere confianza y transparencia.

“Es relevante que las políticas contables se establezcan en la entidad debido a que es necesario la sección, formulación y reformulación de políticas contables, en el desarrollo de las actividades económicas.” (Yagual, 2015, pág. 35)

1.2.5.2 Procedimientos

Los procedimientos son aquellos instructivos o guías que las organizaciones utilizan para tener una secuencia de como registrar o procesar su información financiera y contable con la finalidad de tener datos importantes para la preparación y elaboración de los estados financieros de la entidad en donde se resume todas las actividades de hechos económicos efectuados.

El autor (Lino, 2020) indica que “Las Políticas y procedimientos son elementos claves en una entidad porque sirven de guías en todas las actividades que realicen los empleados y autoridades en la organización, constituyendo directrices importantes que conlleve a la eficiencia y eficacia del trabajo de cada uno de los subordinados.” (pág. 31)

1.2.5.3 Organigrama

Los organigramas son utilizados como base de poder proporcionar datos detallados de cada departamento en una entidad, mediante gráficos que permita el reconocimiento rápido de las autoridades y subordinados en un orden jerárquico.

Para el autor (Manjarres, 2016) manifiesta que “La finalidad del organigrama es proporcionar información por medio de representaciones gráficas de los aspectos fundamentales de los cuales se conforma la estructura organizacional, permitiendo entender en lo general la relación e integración de los elementos que la conforman.” (pág. 17)

1.2.5.4 Ciclos Transaccionales

Son aquellos procesos que se efectúan en cada área que conforma la entidad donde desarrolla los hechos económicos que son representados y reflejado mediante los ciclos transaccionales, cabe recalcar, que es importante que la empresa reconozca sus ciclos en cada departamento para que lleven a cabo una información eficiente de trabajar.

Según (Rojas, 2017) menciona lo siguiente:

Los hechos económicos se reflejan en la contabilidad de acuerdo con los ciclos transaccionales. Estos ciclos transaccionales son procesos agrupados que identifican áreas de las empresas donde se realizan actividades específicas, generalmente con un agrupamiento de recursos específicos que apoyan estos procesos para generar resultados. (pág. 3)

De acuerdo al autor (Estupiñán, 2015) indica que los ciclos transaccionales de se clasifica en los siguientes:

- ✓ **Ciclo de Ingresos:** “Comprende aquellas funciones que implican el intercambio de productos y/o servicios con los clientes por efectivo.” (pág.

137) Son aquellos movimientos de intercambio que se realiza en una empresa, que consiste en que la entidad recibe efectivo por haber comercializado sus productos o prestados sus servicios a otra persona jurídica o persona natural.

- ✓ **Ciclo de adquisición y pago:** “Ciclo de especial importancia, que encierra operaciones de compra y nómina, por su naturaleza, este ciclo abarca un amplio campo de relación en el contexto de una estructura contable.” (pág. 113) Se enfoca en la adquisición de los recursos de las operaciones para determinar la existencia de deficiencias en la organización en las diferentes cuentas de activo y gasto.
- ✓ **Ciclo de tesorería:** “Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos de capital, por lo tanto, se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible” (pág. 107) son aquellos que se refieren al reconocimiento de hechos económicos del capital que tiene una empresa al iniciar con la verificación de las necesidades del efectivo.

1.3 Fundamentos legales

1.3.1 Constitución De La República Del Ecuador

En este trabajo de proyecto de integración curricular se cita artículos de la Constitución De La República Del Ecuador (2008, art 212) donde se establece el siguiente articulo:

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley: Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos, determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del Estado, expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones y asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (pág. 75)

1.3.2 Plan de creación de oportunidades 2021-2025

De acuerdo al Plan de creación de oportunidades (2021), establece las siguientes políticas que ayudaran en los sectores agrícola, agrícola y pesquero.

La dinámica productiva que incluye actividades económicas a nivel agrícola, agrícola, pesquero y de infraestructura, requiere impulsar un esquema que brinde igualdad de oportunidades para todos. Sin embargo, la falta de conciencia ambiental por parte de los actores productivos género que las actividades agrarias se realicen sin sostenibilidad. Por otra parte, será fundamental realizar esfuerzos para fortalecer generar la infraestructura necesaria para el normal desenvolvimiento de las actividades productivas a partir de costos competitivos. De esta manera, es indispensable crear incentivos para el proceso de infraestructura, riesgo, capacitación,

financiamiento en la producción agrícola, acuícola y pesquera. (pág. 33)

1.3.3 Reglamento A La Ley De Pesca Y Desarrollo Pesquero

De acuerdo al reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero (2016) menciona los siguientes artículos que deben de cumplir los laboratorios del sector pesquero.

Art. 122.- Los laboratorios de cultivo integral son aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar el ciclo completo de producción de las especies bioacuáticas que involucra desde la reproducción hasta la etapa de crecimiento que les permita su traslado a las granjas de crecimiento.

Art. 123.- Cuando se trate de camarón, se entenderá por laboratorios de cultivo integral a aquellos que cuentan con instalaciones para desarrollar los siguientes procesos: maduración, cópula, inseminación artificial, desove, eclosión, desarrollo larvario, crecimiento y cría larvaria.

1.3.4 Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado

Según (Normas de control interno de la contraloría general del estado, 2014) indica lo siguiente:

200-03 Políticas y prácticas de talento humano

El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.

El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico.

1.3.4 Norma de la NIC Norma de Control Interno

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Según la Norma Internacional de contabilidad – NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (2015) menciona que “Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 Investigación Descriptiva

La investigación es de tipo descriptivo, con idea a defender, porque se centra en describir las características fundamentales de un fenómeno en el cual permite recopilar información necesaria del departamento contable con el propósito de encontrar datos relevantes en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, a su vez, estas características son en relación con la variable establecida, así como interrogantes claves para obtener resultados oportunos del control interno.

Para el autor (Castillo & Reyes, 2015) mencionan que la investigación de tipo descriptivo es “conocido como nivel de conocimiento, que pretende describir características esenciales que están direccionados a la identificación del objeto de estudio del proyecto de investigación.” (pág. 84)

Por lo tanto, se aplicará preguntas de puntos clave de acuerdo al objeto de estudio para obtener información de las problemáticas en el laboratorio y de esa manera aplicar estrategias fundamentales para emplearlas en las recomendaciones que se realizaran con base en las conclusiones de los resultados obtenidos de la recolección de información y los objetivos establecidos en la investigación.

2.1.2 Enfoque cualitativo

Este tipo de investigación cualitativo permite detallar los acontecimientos del laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, para conocer a profundidad sobre la ausencia del control interno mediante una entrevista realizada al personal del departamento contable que consiste en preguntas abiertas para recolectar información pertinente en base de opiniones confiables con la finalidad de conocer los hechos económicos de los procesos contables que no realizan una evaluación de control interno debido a que no tienen implementado en la entidad. Según (Álvarez, 2011) define “La investigación cualitativa, en cambio, se interesa por captar la realidad social a través de los ojos de la gente que está siendo estudiada, es decir, a partir de la percepción que tiene el sujeto de su propio contexto. (pág. 14)

2.1.3 Enfoque cuantitativo

Asimismo, la investigación tiene un enfoque cuantitativo que se utilizó con el fin de obtener la recolección de información pertinente mediante un cuestionario para la evaluación del control interno, en donde, se evaluará cada componente del COSO I en el departamento contable, para establecer el nivel de confianza y nivel de riesgos de los procesos contables. De acuerdo con los autores (Castillo & Reyes, 2015) indican que “Enfoque cuantitativo se origina en el estudio de la Sociología y las ciencias físico- naturales, corresponde a la teoría positivista, formula leyes, le permite utilizar muestras grandes y representativas y utiliza técnicas estadísticas entre otras.” (pág. 76)

2.2 Métodos de la Investigación

2.2.1 Método Deductivo

“Este procedimiento del conocimiento consiste en partir de conclusiones generales para llegar a explicaciones particulares; analiza las teorías, leyes y generalidades que hayan sido verificadas, para aplicarlas en hechos particulares.” (Castillo & Reyes, 2015, pág. 118) Por lo tanto, En esta investigación se consideró que se utilizará el método deductivo, porque se determinó conceptos claves que corresponde a la variable de objeto de estudio en el laboratorio de larvas, en donde, se tendrá en cuenta las conclusiones generales para descubrir explicaciones de manera más detallada o particulares de las actividades de la entidad que se realizan sin una evaluación periódica de control interno.

2.2.2 Método Inductivo

“Este se caracteriza por analizar fenómenos particulares mediante la observación para llegar a conclusiones generales aplicables a situaciones similares relacionadas con el objeto de estudio.” (Castillo & Reyes, 2015, pág. 76) En la investigación se utilizará el método inductivo, porque permitirá recolectar información relevante de hechos particulares que están relacionados con el objeto de estudio, que busca determinar falencias por la ausencia de un control interno en el laboratorio de larvas, de igual manera, puntualizar soluciones que brinden una mayor condición al momento de evaluar los procesos contables mediante un control interno de forma periódica en la entidad.

2.2.3 Método observación

Este método se realizó en el laboratorio mediante una guía de observación que facilite la identificación de las deficiencias en el departamento contable debido a la ausencia de un control interno que contenga políticas y procedimientos.

2.3 Diseño de muestreo

La población de la investigación es finita debido a que se enfoca en las personas que intervienen de manera directa con el objeto de estudio que es necesario para obtener información relevante acerca de la investigación que se está realizando. Por lo tanto, se consideró que en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa la población para elaborar el proyecto de integración curricular son todas las siguientes:

Tabla 1 Población

POBLACIÓN	ÁREA	CANTIDAD
Gerente General	Administrativo	1
Secretaria	Administrativo	1
Jefe administrativo	Administrativo	1
Jefe de ventas	Contable	1
Contador	Contable	1
Jefe Operativo	Operario	1
empleados (Operarios)	Operario	26
TOTAL		32

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Se emplea la determinación de una muestra no probabilística por conveniencia, debido a que el objeto de estudio se dirige a un departamento específico en que se

realizara la investigación, lo cual permite la recopilación de información mediante los instrumentos aplicar al personal del área contable.

Tabla 2 Muestra

MUESTRA	ÁREA	CANTIDAD
Gerente General	Administrativo	1
Contador	Contable	1
Jefe Financiero	Contable	1
TOTAL		3

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

2.4 Diseño de recolección de datos

Es el procedimiento de la recopilación de información relevante y oportuno mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos que se desarrollaran a continuación:

2.4.1 Técnica de Investigación

Entrevista

La técnica que se utilizara es la entrevista y el instrumento será la guía de la entrevista que ayudara a obtener información oportuna de los procesos en los desarrollos internos que maneja la entidad, teniendo una comunicación directa con el personal que realizan las actividades en este departamento, la cual responderán a preguntas abiertas debido a que cumplen un rol fundamental conocer sus criterios respecto al caso de estudio. (Castillo & Reyes, 2015)

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

En este capítulo se desarrolló los resultados que son obtenidos de las entrevistas realizadas al gerente general, contador y jefe financiero del laboratorio Primicias del mar S.A PRIMARSA, con el objetivo de la recolección de información relevante y verídica con respecto a la problemática debido a que son fuentes claves en la investigación.

Posteriormente, se realizó un cuestionario del control interno COSO I, mediante los cinco componentes que conforma son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, Supervisión. Con el fin de llevar a cabo un análisis de los controles interno del departamento contable.

3.1.1 Análisis de entrevista

Análisis de Preguntas dirigidas al Gerente General Ingeniera Sandra Janeth

Cuvi Muñoz

- 1. ¿De acuerdo a su criterio el laboratorio posee una estructura jerárquica y funciones designadas en el área contable?**

Análisis:

Actualmente, en el área de contabilidad no tienen determinado un orden jerárquico y funciones designados para cada empleado debido a que todos realizan las

actividades en el laboratorio, ayudándose mutuamente para el cumplimiento de sus obligaciones.

- 2. ¿Considera usted que los empleados del área contable tienen fijados responsabilidades y segregación de funciones?**

Análisis:

En la entidad no tienen establecida responsabilidad y segregación de funciones a sus empleados, debido a que sus colaboradores realizan doble funciones dentro del laboratorio, es decir, que la persona que está a cargo de las ventas ayuda al contador a realizar los registros contables o también el personal administrativo o viceversa, esto se da específicamente porque no cuentan con una segregación de funciones.

- 3. ¿Usted solicita informes periódicos de los procesos contables para controlar el cumplimiento de las obligaciones por parte del departamento contable?**

Análisis:

En el laboratorio, si solicitan informes de los procesos contables, sin embargo, esto dependerá del ciclo de producción que se realice, puesto que ellos trabajan con animales vivos y no siempre la producción es buena o también no todo el periodo siembra larvas para la producción.

- 4. ¿Considera usted que se realiza un seguimiento constante del ciclo de ventas evaluando el cumplimiento de su presupuesto?**

Análisis:

No se realiza un seguimiento en el ciclo de ventas que determine que los registros contables son verídicos por parte del personal que los ejecuta, que es el contador y demás personal de otros departamentos, puesto que todos cumplen dobles funciones, por lo tanto, se enfoca que la ausencia de un control interno contable en el laboratorio es notoria al no tener un seguimiento en los ciclos transaccionales.

5. ¿Considera usted que se realiza un seguimiento constante para el ciclo de tesorería en la aprobación, autorización de pago a los proveedores?

Análisis:

Actualmente, no se tienen un seguimiento del ciclo de tesorería debido a que en algunas ocasiones se realizaron aprobaciones sin la autorización de los dueños de la entidad o de ella que es la gerente general, y respecto a la autorización de pago, en los últimos años han tenido retrasados en la cancelación del vencimiento de pago a proveedores, por los hechos ocurridos a nivel mundial que es la pandemia del covid-19, que tuvieron que parar con la producción por disposiciones del gobierno a nivel nacional que no solo les afectó a ellos en el pago de sus proveedores

6. ¿Considera usted que se realiza un seguimiento constante para el ciclo de adquisición desde el control de cotizaciones, aprobación de montos crédito y plazos otorgados de los proveedores?

Análisis:

En la entidad respecto al ciclo de adquisición con base a las cotizaciones no se enfocan en los precios que les ofrecen los proveedores porque ellos desde hace un

tiempo atrás adquieren de los mismos proveedores por la calidad que les brinda sin tomar en cuenta si es un precio bajo o elevado, y que las aprobaciones de montos los realizan todo el personal de los departamentos de administración, contabilidad, venta y talento humano que efectúan la compra debido a que no se tiene funciones designadas en el laboratorio y sin premio revisión y autorización de parte de la gerencia y los plazos otorgados se paga de acuerdo a lo que indique el proveedor, por lo tanto, dentro del ciclo de tesorería no se tiene un control.

Análisis de Preguntas dirigidas al Contador Gilmar Obando.

- 1. ¿Cree usted que la empresa posee políticas contables que permita mantener una correcta gestión contable y por qué?**

Análisis:

En el laboratorio no existen políticas contables y procedimientos establecidos de manera escrita legalmente, solo el contador realiza los registros de los ciclos transaccionales y el desarrollo de los procesos de acuerdo a su conocimiento adquirido durante su experiencia laboral, pero dentro de la empresa no cuenta con políticas lo que genera que los procedimientos no sean tan adecuados y correctos.

- 2. ¿De acuerdo a su criterio en el departamento contable existe una segregación de funciones para elaborar los registros contables, mayores, balance de comprobación y la preparación de estados financieros?**

Análisis:

En la entidad si realizan la preparación de estados financieros, sin embargo, dentro del departamento contable no existe la segregación de funciones, en donde un colaborador sea el auxiliar contable o asistente contable que ayude a registrar los procesos contables, más bien en el laboratorio todos realizan doble función precisamente por no contar con funciones de responsabilidades designadas.

3. ¿De acuerdo a su criterio como aprueba el ciclo de ventas evaluando el cumplimiento de su presupuesto?

Análisis:

La aprobación se realiza luego de verificar varias situaciones en el área de producción que determine que las larvas están listas para estar en el mercado y ser vendidos, sin embargo, no se evalúa el presupuesto que se realiza conllevado a que no se determina si se cumple o no con el presupuesto de ingresos preparado.

4. ¿De acuerdo a su criterio como aprueba usted el correcto control del ciclo de tesorería en la aprobación, autorización de pago a los proveedores?

Análisis:

En el laboratorio no cuenta con un control o monitoreo, por lo tanto, la aprobación que se realiza no está controlada y más aún cuando no es la única persona quien autoriza o aprueba los pagos a los proveedores y como no existe un personal designado a esta función y a la situación que se vivió a nivel nacional e internacional por la pandemia del covid-19, los pagos algunos proveedores se han hecho fuera del plazo de vencimiento.

5. ¿Considera usted que se realizan registros inmediatos y documentación de las facturas que entregan los proveedores del laboratorio?

Análisis:

Los registros de manera inmediata en el momento en que se adquiere un producto como tal no se lo realiza debido a que siempre se hace el registro pasando una semana debido a las diferentes actividades que desempeñan dentro del laboratorio, porque no solo se enfocan en la función de una actividad, no obstante, tratan de realizar el registro antes que se termine la producción de corridas de larvas de camarón.

6. ¿De acuerdo a su criterio como aprueba el ciclo de adquisición desde el control de cotizaciones, aprobación de montos crédito y plazos otorgados de los proveedores?

Análisis:

En el laboratorio las cotizaciones no se toman en cuenta porque la adquisición de insumos la realizan a los mismos proveedores con los cuales vienen trabajando desde tiempo atrás por la calidad de producto que les ofrecen, y si existen proveedores con una mejor cotización del que adquiere, pero no le toman en cuenta porque para ellos evalúan la calidad y respecto a los montos de créditos no es la única persona que las aprueba, por lo tanto, no tiene toda la responsabilidad en la adquisición, y los plazos dependen de que si el proveedor está de acuerdo, pero que normalmente no ceden mucho con un plazo más favorable para el laboratorio.

Análisis de Preguntas dirigidas al Financiero Lic. Janeth Soriano

- 1. ¿De acuerdo a su criterio existe un personal que se encargue de registrar los cheques correctamente de pago a proveedores?**

Análisis:

Dentro del laboratorio no existe un personal designado para este proceso, sin embargo, como el personal realizan doble función en las actividades, existen empleados que toman esa función de realizar los cheques, pero no está determinado que ese es su responsabilidad, pero es como hasta el momento se trabaja por la ausencia de departamentos y funciones designadas.

- 2. ¿Se realiza un control de la nómina de pago a los colaboradores para verificar que se cumpla un registro adecuado y correcto?**

Análisis:

El control que realizan en el laboratorio solo es el registro en un formato como bitácora en donde anotan quienes están de guardias y a qué hora es su ingreso y salida, además de acuerdo a esa nómina reciben su alimentación que también va registrada en el rol de pago, sin embargo, un control adecuado y correcto no existe porque no se manejan controles internos que evalúe las actividades que se efectúan.

- 3. ¿Considera usted que es importante realizar un control constante en el ciclo de tesorería en la aprobación, autorización de pago a los proveedores?**

Análisis:

Actualmente, si se considera de gran relevancia un control respecto al ciclo de tesorería, pero que en el laboratorio no se lleva a cabo un control o monitoreo continuo porque no existen políticas y procedimientos por la ausencia de controles internos en la empresa.

4. ¿Considera usted que el control interno mejora los procesos del ciclo de tesorería en el laboratorio?

Análisis:

Si, dentro del departamento contable, es necesario que se implementen controles internos, también va a ayudar en el ciclo de tesorería contar con mejor procesos y procedimientos con la finalidad de tener información verídica y oportuna.

5. ¿Considera usted es importante que se realice un seguimiento constante para el ciclo de adquisición desde el control de cotizaciones, aprobación de montos crédito y plazos otorgados de los proveedores?

Análisis:

En toda empresa es importante que cuenten con controles que evalúe su desempeño, en el caso del laboratorio el financiero menciono que ellos no cuentan con un control en el ciclo de adquisición de insumos, lo que genera que no tenga información pertinente y verídica.

Análisis generales de las entrevistas

- ✓ De la información de resultado obtenido de la entrevista dirigida a la gerente general del laboratorio primicias del mar S.A PRIMARSA, se evidenció que no cuentan con una estructura jerárquica y funciones designadas en el departamento contable, lo cual ocasiona que al no tener la segregación de responsabilidades a una sola actividad realizan doble función en su labor, por consiguiente tampoco cuentan con un control de seguimientos en los ciclos transaccionales: ciclo de ventas, tesorería, adquisición, por lo tanto, su información de los procesos contables no son tan confiables y al no poseer un manual de políticas afecta a que no se realicen una evaluación de las actividades económicas.
- ✓ Con base en los resultados obtenidos de la entrevista al contador, es notorio que en el laboratorio no cuenta con políticas contables que permita a los empleados tomar en cuenta para el desarrollo de los procesos contables y ciclos transaccionales, también se evidenció que no tiene establecidas funciones en el departamento contable, por lo tanto, no solo el contador se encarga de llevar a cabo los registros también lo realizan los demás colaboradores del área administrativa.
- ✓ Mediante los resultados obtenidos de la entrevista dirigida al financiero del laboratorio, se determina que al no tener funciones designadas en el departamento contable no se tiene personal específicamente que efectúen la función de registrar los cheques, además que no tiene un control en la nómina de pago y adquisición.

3.1.2 Cuestionario de evaluación de control Interno

En el presente trabajo de investigación para analizar las falencias se tomó en cuenta lo que se planteó en el marco teórico, que es necesario y fundamental que se realice una evaluación del control interno mediante el COSO I, tomando en cuenta los componentes que forman parte del mismo, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y supervisión o monitoreo.

La evaluación de estos componentes se enfocó en el objeto de estudio que es el laboratorio Primicias del mar S.A PRIMARSA, para obtener información que permita verificar y analizar el nivel de riesgo y confianza inmersos en el laboratorio.

A su vez se utilizó el medido de la tabla y fórmulas presentada a continuación:

Tabla 3 Matriz para medir el Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

NIVEL DE CONFIANZA

$$N. C = \frac{CT}{PT} \times 100 =$$

RIESGO DE CONTROL

$$R C = 100\% - NC$$

3.1.2.1 Resultados del cuestionario de Control Interno

3.1.2.1.1 Ambiente de Control

Tabla 4 Cuestionario de ambiente de control

PRICMARSAS PRIMICIAS DEL MAR S.A						Pág
LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSAS						1/5.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A		
1	¿El departamento contable tiene definido un código de ética que evalué el cumplimiento de las conductas de los empleados?	x				1
2	¿El laboratorio tiene establecido las funciones específicas de las actividades que se realizan en el departamento contable?		x		No, porque no tiene segregación de funciones	0
3	¿Se realiza un seguimiento para constatar que se cumplen los objetivos determinados por el laboratorio?	x				1
4	¿El personal de contabilidad conoce de sus actividades mediante un documento escrito?		x		No, porque no tienen políticas contables	0
5	¿Se realizan capacitaciones para mejorar el desempeño de las actividades del personal?	x				1
6	¿Se efectúa una evaluación del desempeño de los colaboradores en el laboratorio?	x				1
7	¿Se realizan evaluaciones de conocimientos y habilidades en el departamento contable para verificar que el personal desarrolle adecuadamente las actividades contables?		x		No, por lo general no se realizan estas evaluaciones	0
CALIFICACIÓN TOTAL						4

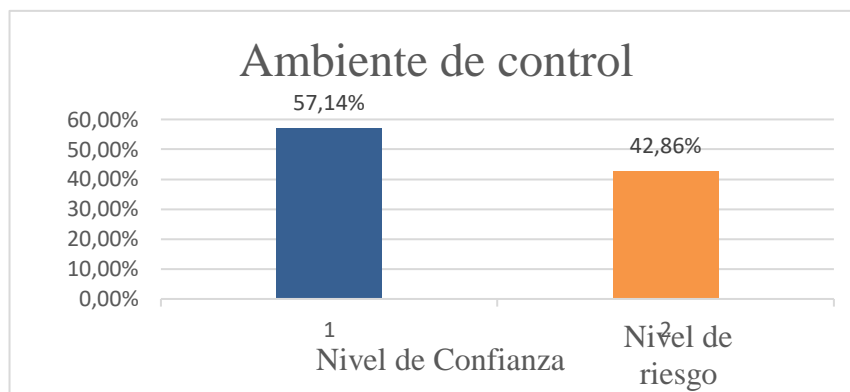
Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Tabla 5 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
$N. C = \frac{CT}{PT} \times 100 =$	$R C = 100\% - NC$
$N. C = \frac{4}{7} \times 100 = 57,14\%$	$R C = 100\% - 28,57\% = 42,86\%$

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Figura 1 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de ambiente de control




Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Análisis:

Mediante los resultados que se obtuvo del cuestionario de evaluación del control interno referente al primer componente en el laboratorio, se evidenció que el nivel de confianza es de un 57,14%, lo cual es notable que no poseen funciones y segregación establecidas en el departamento contable, por lo tanto, no se realiza una evaluación de los conocimientos y habilidades en cada departamento solo se enfocan de manera general, mientras que el 42,86% es el nivel de riesgo que tiene conllevando a que sea un nivel alto debido a que no se tiene un control interno.

3.1.2.1.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 6 Cuestionario de Evaluación de Riesgos

 LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARS						Pág
						2/5.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A		
1	¿Se ha determinado una estrategia para identificar riesgos que afecten el cumplimiento de las metas del laboratorio?	x				1
2	¿Se realizan seguimiento en los ciclos transaccionales de ingresos y gastos para constatar errores en su proceso contable?		x		No, porque no tiene un control interno	0
3	¿Se ha establecido un mecanismo de evaluación de riesgos en los procesos contables?		x		No, porque no se tiene un manual	0
4	¿Se identifican en un tiempo oportuno los riesgos y errores en el laboratorio?	x			Si, pero de manera empírica	1
5	¿Se han detectado posibles riesgos que afecten en la toma de decisiones?	x				1
6	¿Se realiza una medida de seguridad con el fin que los colaboradores nuevos realicen sus actividades adecuadamente?	x				1
7	¿Existe una comunicación respecto a los riesgos que se presentan en el departamento contable?		x		No, porque no se realizan evaluaciones de seguimiento	0
CALIFICACIÓN TOTAL						4

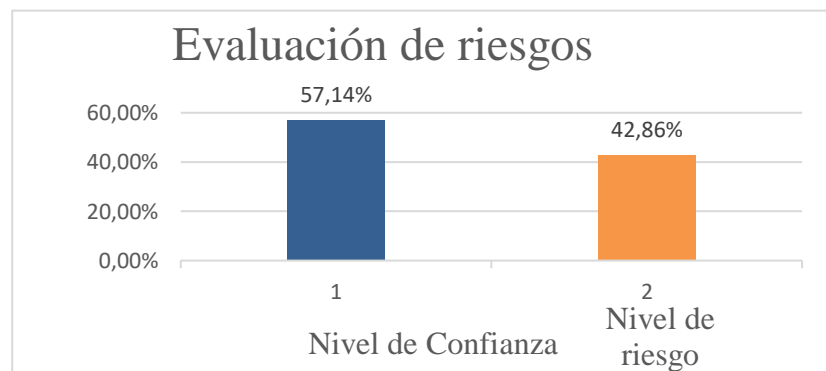
Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Tabla 7 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Evaluación de Riesgos

NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
$N.C = \frac{CT}{PT} \times 100 =$	$R.C = 100\% - N.C$
$N.C = \frac{4}{7} \times 100 = 57,14\%$	$R.C = 100\% - 28,57\% = 42,86\%$

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Figura 2 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Evaluación de Riesgos




Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos del control interno, el laboratorio posee un nivel de confianza medio con un 57,14%, que es debido a que en la entidad no cuenta con un control eficiente para detectar posibles errores. Con el 42,86% se evidenció un nivel de riesgo alto porque no cuenta con técnicas y procedimientos adecuados para identificar los riesgos inmersos en los procesos contables.

3.1.2.1.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 8 Cuestionario de Actividades de Control

 LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARS					Pág	
					3/5.	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un manual de políticas que debe de desempeñar los colaboradores del departamento contable?		x		No tiene un manual.	0
2	¿Existe una persona en el departamento contable que este designada a controlar los ingresos?		x			0
3	¿Se realiza informes mensuales de todos los gastos generados en el laboratorio?	x				1
4	¿Existan documentos de las cuentas por cobrar?	x				1
5	¿Existe un control de verificación de los pagos a los empleados sean iguales a los que se registran en rol de pago?		x			0
6	¿El departamento contable cuenta con un sistema de control optimo que genere información confiable y transparente?		x			0
7	¿El laboratorio cuenta con políticas de seguridad que salvaguarden la información contable?	x				1
CALIFICACIÓN TOTAL						3

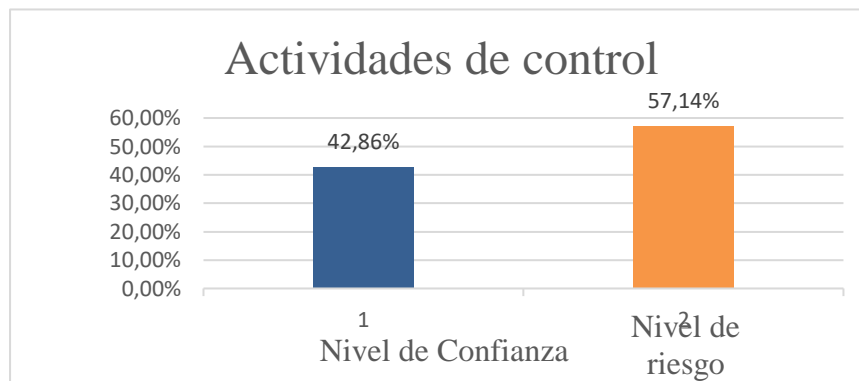
Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Tabla 9 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
$N.C = \frac{CT}{PT} \times 100 =$	$RC = 100\% - NC$
$N.C = \frac{3}{7} \times 100 = 42,86\%$	$RC = 100\% - 42,86\% = 57,14\%$

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Figura 3 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Actividades de Control




Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Análisis:

Respecto a los resultados obtenidos del tercer componente del control interno, se evidenció que en la información y comunicación es de un nivel de confianza bajo con el 42,86%, debido a que no se poseen manuales de políticas en el departamento contable que ayude a manejar y desarrollar mejor las actividades al personal que efectúa los registros transacciones, y con el 57,14% se determina un nivel de riesgo medio porque al no contar con manuales de políticas dificultad una correcta comunicación que permita información y comunicación verídica y confiables.

3.1.2.1.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 10 Cuestionario de Información y Comunicación

 LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA						Pág
						4/5.
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS				CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	
1	¿Se presenta información de políticas y manuales a los empleados del área de contabilidad?		x		No existe políticas	0
2	¿Se cuenta con los equipos adecuados para que ejerzan el desarrollo de las actividades en el departamento contable?		x		No tiene equipos actualizados	0
3	¿La información de los procedimientos de los procesos contables son eficientes para la toma de decisiones?		x		No, debido al no contar con políticas contables	0
4	¿Se comunica las tareas y responsabilidades que el trabajador debe de realizar?	x				1
5	¿Se efectúa una comunicación clara sobre ingresos y gastos?		x		No, porque no se realiza un control	0
6	¿Se verifica y evalúa cada periodo de la información generada de las actividades en el departamento contable?		x		No se considera realizar evaluaciones periódicas	0
7	¿La compañía evalúa y toma en cuenta las sugerencias que se presentaron el personal del departamento contable?	x				1
CALIFICACIÓN TOTAL						2

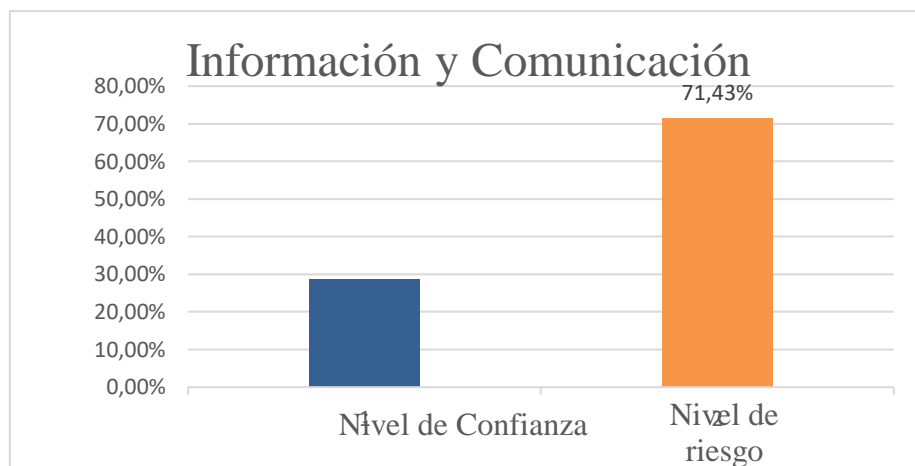
Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Tabla 11 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
$N. C = \frac{CT}{PT} \times 100 =$	$R C = 100\% - NC$
$N. C = \frac{2}{7} \times 100 = 28,57\%$	$R C = 100\% - 28,57\% = 71,43\%$

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Figura 4 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Información y Comunicación



Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Análisis:

En los resultados obtenidos en la evaluación de control interno del cuarto componente se evidenció que el nivel de confianza es de 28,57% que es un nivel bajo y el nivel de riesgo medio que equivale a un 71,43%, por lo tanto, es notorio que no se efectúa un control de las actividades en el laboratorio, al no contar con un manual de políticas y procedimientos contables y además de no tener funciones designadas lo que ocasiona que en su labor realicen doble función en la empresa.

3.1.2.1.5 SUPERVISION Y MONITOREO

Tabla 12 Cuestionario de Supervisión y Monitoreo

PRICMARSALABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSALABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A		Pág			
		5/5.			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE SUPERVISION Y MONITOREO					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN Si (1) - No (0)
		SI	NO	N/A OBSERVACIONES	
1	¿Se realiza un seguimiento de cada empleado respecto al cumplimiento de sus actividades?		x	No, porque no tiene un control interno	0
2	¿Se realiza un monitoreo de los activos que posee el laboratorio?	x			1
3	¿Se tiene un monitoreo del cumplimiento de las actividades del departamento contable?		x	No, se verifica el cumplimiento	0
4	¿Se realiza controles internos en los procesos contables para determinar su transparencia?		x	No, porque no poseen manual de control	0
5	¿Se realiza las correcciones pertinentes antes las deficiencias detectadas en el departamento contable?	x			1
6	¿Se realiza una comunicación al responsable que está involucrado en la deficiencia de los procesos contables?	x			1
7	¿Se realiza un seguimiento a las decisiones tomadas por los directivos para verificar si existen mejoras en el rendimiento económico?	x			1
				CALIFICACIÓN TOTAL	4

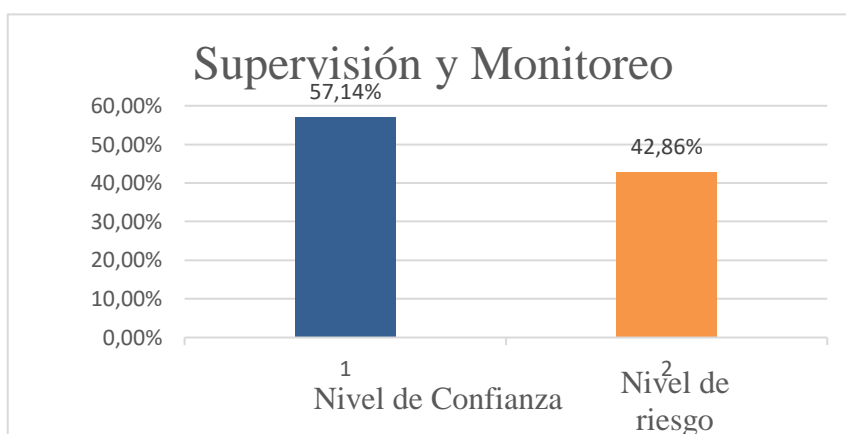
Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Tabla 13 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
$N.C = \frac{CT}{PT} \times 100 =$	$R C = 100\% - NC$
$N.C = \frac{4}{7} \times 100 = 57,14\%$	$R C = 100\% - 57,14\% = 42,86\%$

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Figura 5 Nivel de confianza y Nivel de riesgo de Supervisión y Monitoreo



Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Análisis:

Finalmente, la información de los resultados obtenidos de la evaluación de control interno se evidenció que existe un nivel de confianza que equivale al 57,14% dando un resultado de nivel medio de confianza debido a que no se realiza un monitoreo a los colaboradores del departamento contable por no contar con controles que evalúen constantemente las actividades realizadas por parte del personal. Con el 42,86% se determinó un nivel de riesgo alto, porque no se tiene controles pertinentes que demuestren la eficacia y eficiencia de los ciclos transaccionales.

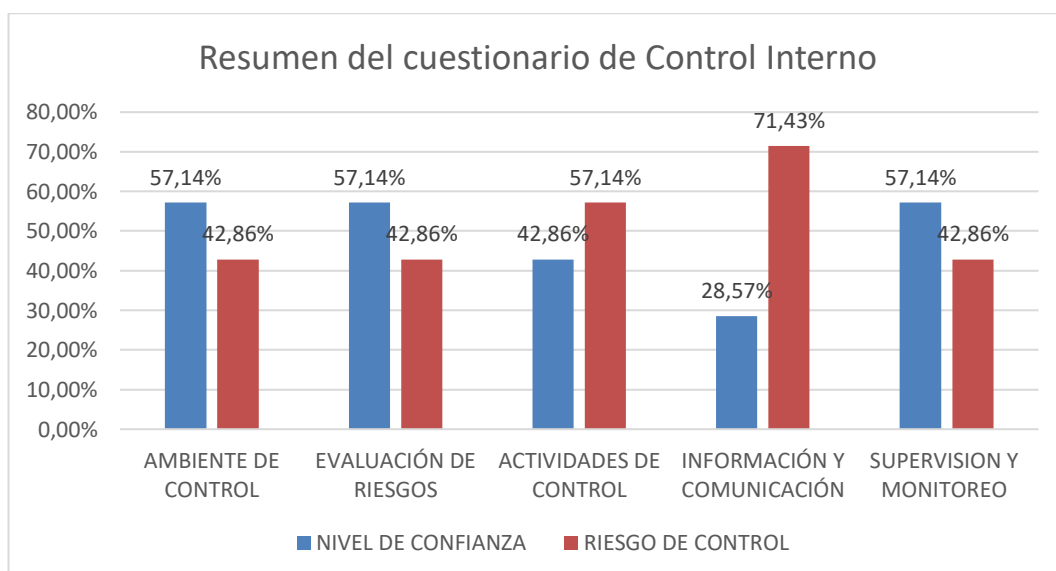
3.1.2.2 Resumen del cuestionario de Control Interno

Tabla 14 Resumen del cuestionario de Control Interno

Resumen del cuestionario de Control Interno		
	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
AMBIENTE DE CONTROL	57,14%	42,86%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	57,14%	42,86%
ACTIVIDADES DE CONTROL	42,86%	57,14%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	28,57%	71,43%
SUPERVISION Y MONITOREO	57,14%	42,86%
TOTAL	48,57%	51,43%
NIVEL	BAJO	ALTO

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Figura 6 Resumen del cuestionario de Control Interno



Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Análisis:

Luego de los resultados obtenidos se realizan un análisis general de la evaluación del control interno en el departamento contable, mediante los componentes del COSO I, en lo cual se evidenció que la mayor parte de los componentes se determinó que el nivel de confianza es medio y el nivel de riesgo es alto, por lo tanto, es notorio que en el departamento no cuentan con políticas y procedimientos contables y tiene una estructura jerárquica inadecuada en todo el laboratorio, pero centrándose en el área contable no poseen una segregación de funciones, además de la ausencia de controles y monitoreos de los procesos contables conllevando a que es importante proponer un manual de políticas contable para mejorar el manejo de las operaciones contables de manera eficiente y transparente.

Tabla 15 Medición de Riesgos

Riesgo Inherente	51,43%
Riesgo de Control	48,57%
Riesgo de Detección	20,02%
Riesgo de auditoria	5,00%

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

Una vez realizado la evaluación del control interno, se determinó que el riesgo inherente es del 51,43% y en el riesgo de control es 48,57% mientras que el riesgo de detección equivale al 20,02%.

3.1.3 Guía de observación

En esta investigación se realizó una guía de observación para identificar las falencias en el departamento contable en el laboratorio primicias del mar S.A


Tabla 16 Ficha de observación

N°	Criterios de observación	Si	No	Observaciones del evaluador
1	Los colaboradores tienen funciones de segregación definidas.		X	En el laboratorio se observó que no tienen establecidos las funciones y responsabilidades del personal del departamento contable.
2	El laboratorio cuenta con políticas y procedimientos contables		X	Se observó que no posee un manual de políticas y procedimientos.
3	El laboratorio realiza los pagos a proveedores a tiempo.		X	Se observó que han tenido dificultades para realizar los pagos a proveedores, debido a que la cancelación no se ha realizado en el plazo establecido.
4	Tiene un programa en donde registran sus procesos contables.	x		Se observó que la empresa cuenta con un sistema contable y utiliza Excel, sin embargo, no se efectúan el registro correctamente debido a que no tienen un control.
5	Se tiene un seguimiento del ciclo de ventas.		X	Se observó que no llevan un seguimiento de las actividades en el ciclo de ventas.
6	El gerente es la persona que autoriza los pagos.	X		Se observó que no solo el gerente autoriza los pagos, también cumplen esa función el personal contable y administrativo, debido a que no se poseen un control en el laboratorio.
7	Realizan cotizaciones a diferentes proveedores.		X	Se observó que el gerente general no cotiza precios en el mercado, debido a que trabaja en la compra de materiales con los mismos proveedores.

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

3.1.4 Informe del control interno

Tabla 17 Informe del control interno

	INFORME DE CONTROL INTERNO LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA													
<p>Ing. Sandra Cubi Muñoz Gerente General PRIMICIAS DEL MAR S.A PRICMARSA Presente Generalidades</p> <p>En la primera semana del mes de agosto del presente año, se realizó la evaluación del control interno en el departamento contable, donde se contó con la presencia del gerente general, contador y financiero con la finalidad de obtener información relevante acerca de las actividades que se efectúan en el laboratorio.</p> <p>El desarrollo del proyecto de integración curricular fue realizado mediante la Norma Internacional de auditoría 6 sección 400, que expresa que mediante la evaluación del control interno COSO I, se ejecuta la evaluación en el departamento contable.</p> <p>Con base a la finalidad que se realizó este informe, es debido para comprobar que la evaluación del control interno contable en el laboratorio primicias del mar PRICMARSA se efectuó respetando los valores y responsabilidades correctamente.</p>														
RESULTADOS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO														
<table border="1"><thead><tr><th>COMPONENTE DE CONTROL INTERNO</th><th>NIVEL DE CONFIANZA</th><th>RIESGO DE CONTROL</th></tr></thead><tbody><tr><td>DEPARTAMENTO CONTABLE</td><td>48,57%</td><td>51,43%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>48,57%</td><td>51,43%</td></tr><tr><td>NIVEL</td><td>BAJO</td><td>ALTO</td></tr></tbody></table>			COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	DEPARTAMENTO CONTABLE	48,57%	51,43%	TOTAL	48,57%	51,43%	NIVEL	BAJO	ALTO
COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL												
DEPARTAMENTO CONTABLE	48,57%	51,43%												
TOTAL	48,57%	51,43%												
NIVEL	BAJO	ALTO												
<p>El resultado de la evaluación de control interno en el departamento contable del laboratorio primicias del mar S.A PRICMARSA, se evidenció que en su totalidad posee un 48,57% de nivel de confianza bajo, mientras que el restante de 51,43% pertenece al nivel de riesgo alto.</p> <p>Srta. Erika Melissa Suárez Suárez Evaluadora</p>														

Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

3.2 Discusión

El proyecto se centró en el control interno del departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, Provincia de Santa Elena. Se consideró investigaciones relevantes de autores en relación con el objeto de estudio con base a las evaluaciones del control interno en el departamento contable, en la cual, se tomó en cuenta la comparación de los resultados obtenidos mediante la técnica utilizada para la recolección de información como es la entrevista dirigida en el área contable, a su vez se ejecutó una evaluación de control interno COSO I.

Es fundamental que las empresas independientemente a la actividad económica a que se dediquen tengan un control interno en sus áreas que permita realizar evaluaciones de las actividades que desarrollan, con base a la técnica aplicada se evidenció que en el laboratorio no poseen un control interno que contenga políticas contables tampoco tiene una estructura jerárquica y funciones designadas. Contrastando con lo que expresa Quimi (2017) evidenció que en la cooperativa de transporte que realizó su trabajo no poseen un manual de políticas y procedimientos para el desarrollo de sus actividades, de igual manera la estructura jerárquica es inadecuada, provocando que su información contable no sea eficiente.

El control interno en el departamento contable es un medio de verificar el cumplimiento de procesos en los ciclos transaccionales. Lo que corrobora Tomalá (2019) en donde manifiesta que las actividades por parte del personal contable son incorrectas por no tener un control interno, además de la sobrecarga de cumplimiento de actividades debido a que no tienen definidas funciones específicas.

3.3 Propuesta


Proponer un manual de políticas y procedimientos contables en el departamento contable del laboratorio Primicias del Mar S.A PRICMARSA.

Objetivo

Elaborar un manual de políticas y procedimientos en el departamento contable para el mejoramiento de sus actividades de los procesos contables en los ciclos transaccionales que aporten en el desarrollo de la eficiencia del laboratorio Primicias del Mar S.A PRICMARSA.

Objetivos específicos

- ✓ Establecer las funciones de segregación, políticas y procedimientos del personal del departamento contable.
- ✓ Determinar procedimientos adecuados para los procesos contables en los ciclos transaccionales: ciclo de ventas, Adquisición y pago a proveedores y tesorería para el departamento contable.
- ✓ Establecer las políticas de los procesos contables en los ciclos transaccionales: ciclo de ventas, Adquisición y pago a proveedores y tesorería para el departamento contable.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	
	Procesos	Departamento contable del laboratorio Primicias del Mar S.A PRICMARSA.
REPORTE A:	Gerente	Ingeniera Sandra Janeth Cuvi Muñoz
CARGO:	Contador	Lic., Gilmar Obando
NOMBRE DEL EMPLEADO:	Lcdo.	

POLÍTICAS PARA EL DEPARTAMENTO CONTABLE

GENERALIDADES

Objetivo

Establecer políticas y procedimientos adecuados que describan detalladamente las funciones y responsabilidades de las actividades del departamento contable para que los procesos contables de los ciclos transaccionales sean eficientes y transparentes.

Políticas del departamento contable

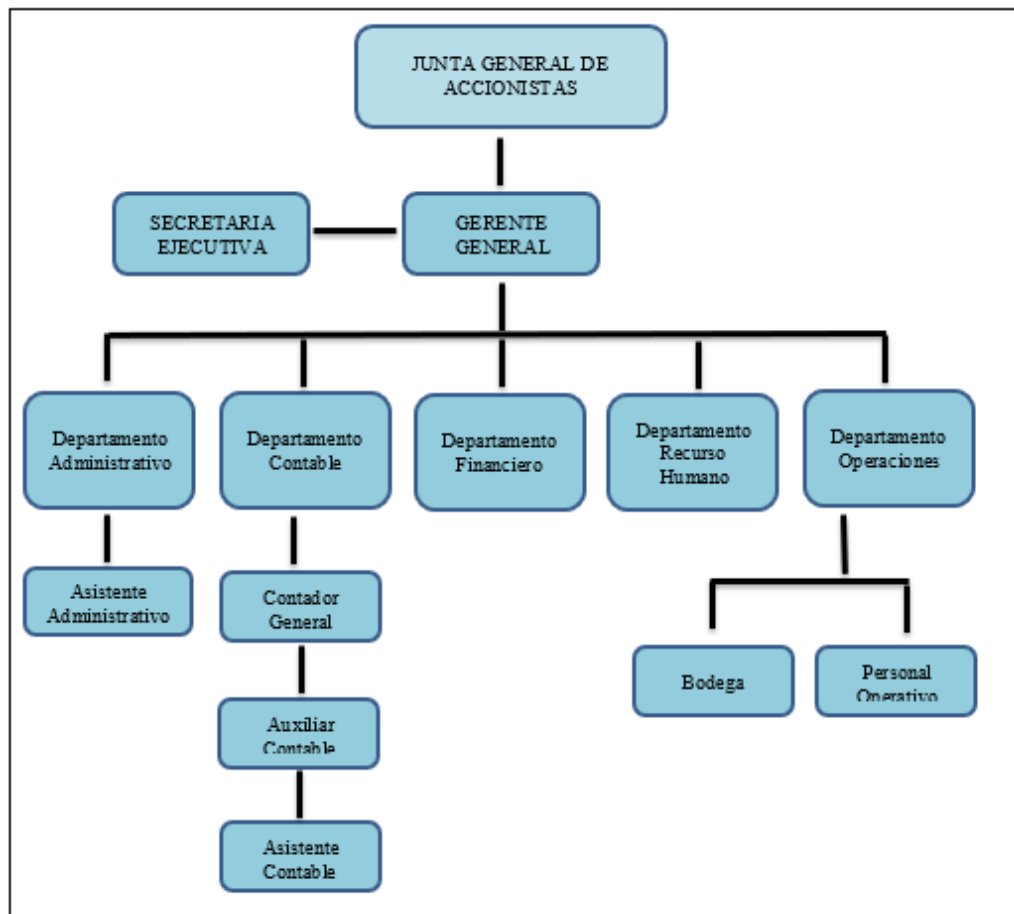
- ✓ Verificar los registros financieros del laboratorio mediante los libros contables que realiza la entidad con la finalidad de controlar cada uno de los movimientos.
- ✓ Controlar que los procesos contables se registren de una manera adecuada.
- ✓ Controlar que el ciclo de ventas se efectúe correctamente.
- ✓ Mantener actualizado el libro mayor de los ciclos transaccionales.
- ✓ Realizar cotizaciones a diferentes proveedores
- ✓ Controlar que el pago a proveedores se realice a través de transferencias bancarias o cheques a su vez que se mantenga un documento que sustente la cancelación.
- ✓ Mantener, por un tiempo de largo plazo de 5 años, los documentos de pago a proveedores de transferencias.
- ✓ Elaborar el registro de las transacciones diariamente.
- ✓ Elaborar conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Controlar los registros contables de las adquisiciones de insumos.
- ✓ Cumplir con la ley de Régimen tributaria respecto a los impuestos.
- ✓ Supervisar que los empleados del departamento contable realicen sus actividades correctamente.
- ✓ Definir segregación de funciones para los colaboradores en el área de contabilidad.
- ✓ Elaborar los registros en un programa o Excel del ingreso y salida de los empleados para un mejor control.
- ✓ Custodiar toda la información contable en el laboratorio con la finalidad de mantenerlo actualizada y registrado correctamente.

RESPONSABLE DEL PROCESO

- ✓ Contador
- ✓ Auxiliar contable
- ✓ Asistente contable

ORGANOGRAMA

Figura 7 Organograma Laboratorio Primicias Del Mar S.A Pricmarsa



Nota: Elaborado por Erika Melissa Suárez Suárez

POLÍTICAS DE VENTAS

- Negociar con los clientes el descuento del que gozarán en la venta de mercancías al por mayor y calculado, el porcentaje lo decidirá el propietario.
- Revisar el estado de los productos, en caso que estén por caducarse o el 50% de su estado no esté en buenas condiciones comunicar a la propietaria sobre las acciones a tomar.
- Para realizar envíos a provincias se procederá cotizar el precio de la mercadería más el envío, luego se dará el número de cuenta para su posterior depósito y transferencia y se confirmará con la revisión de la cuenta para el despacho del producto.
- Las empresas que adquieren mercadería y sean agentes de retención tendrán un plazo de 5 días para la emisión del comprobante de retención.
- Colocar el sello PAGADO a las facturas que hayan sido cobradas por caja y el bodeguero pondrá el sello ENTREGADO cuando el producto sea transferido al cliente.

PROCEDIMIENTO DE CICLO DE VENTAS

Realizar la venta del producto y efectuar la entrega a los clientes, asesorando a estos en los requerimientos del bien con el propósito de aumentar el volumen de ventas y de esa manera cumplir con las metas y objetivos propuestos.

Vendedor

Obtención de pedido del cliente: El cliente llega a las instalaciones del laboratorio de larvas y comienza con una solicitud de pedido en el área de ventas, se brinda información sobre todos los productos que necesita, donde el vendedor recibe el pedido del cliente teniendo en cuenta las características de la mercadería.

Solicitud de mercadería: Cuando un cliente solicita un producto, la función del vendedor es preparar el pedido correspondiente y así verificar el nivel de inventario alcanzado por el gerente de ventas, de igual manera, el vendedor solicita mercancías al personal de la bodega con una solicitud.

Obtiene datos para la factura: En este proceso el vendedor va a pedir los datos pertinentes al cliente para la futura de la venta de larvas de camarón.

Bodeguero

Revisión de existencias: El bodeguero recibe los pedidos del vendedor que está solicitando, prepara y verifica el buen estado del inventario para evitar inconvenientes con el cliente al momento que se le entregue el bien.

Se confirma las existencias: Una vez realizada la revisión de la existencia de la mercadería se procede a realizar la confirmación de la misma.

Entrega mercadería al cliente: El bodeguero entrega la mercancía antes de presentar el certificado de despacho de la mercancía solicitado por el vendedor. Se procede la actualización del kárdex con la salida de la mercadería.

Secretaria

Coordina la forma de cobro en la mercadería: La secretaria acuerda con el cliente la forma de envío y pago de la mercancía. También determina la condición de pago si es al contado o a crédito.

Emite facturas y llena retención si el caso lo amerita: Emite factura con los precios establecidos se lo elabora con los datos del cliente correspondiente y se efectúa la retención, solo si la venta del producto graba impuestos.

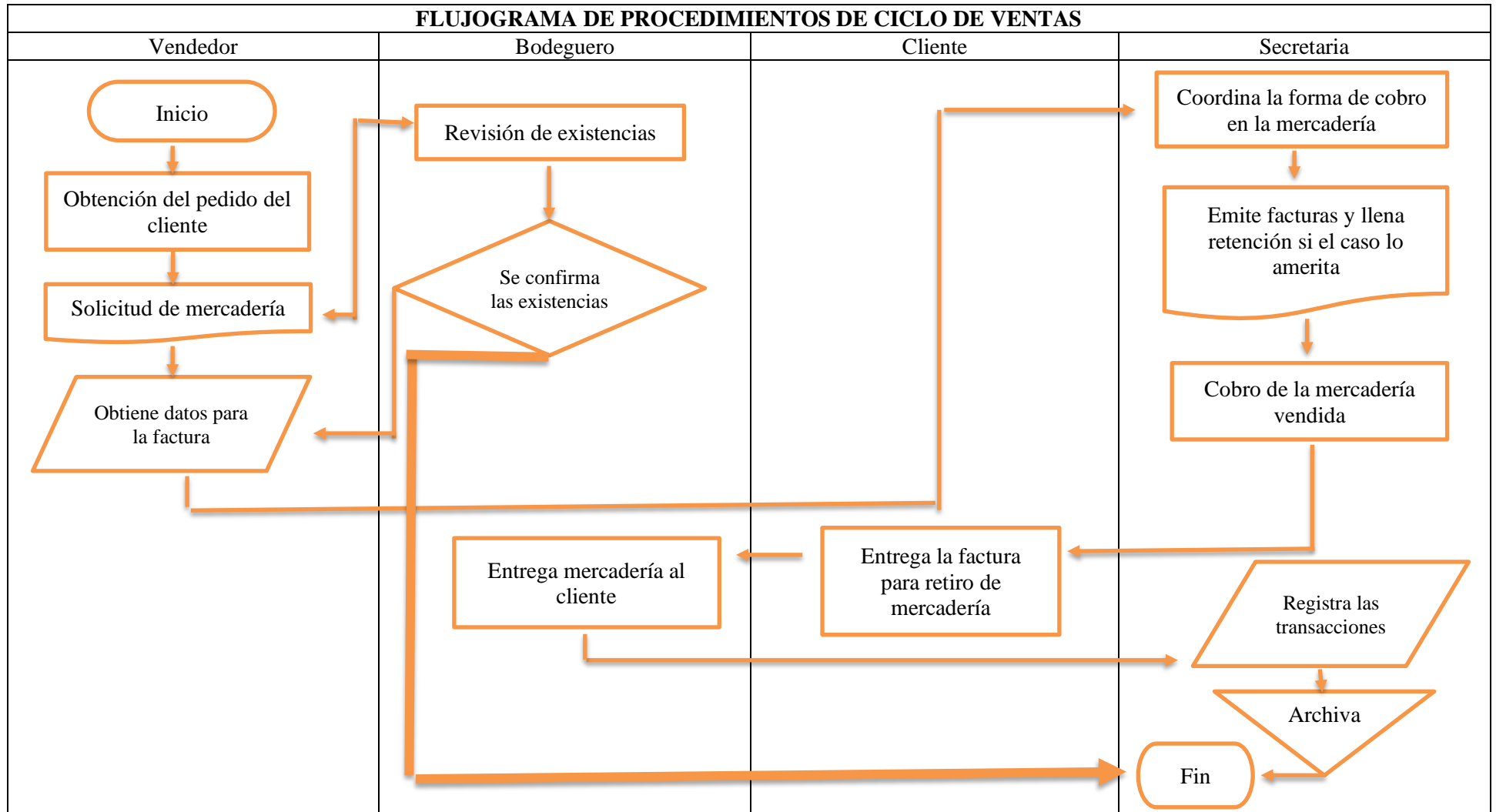
Cobro de la mercadería vendida: El secretario cobra dinero al cliente por la mercadería y emite comprobantes de ingreso para respaldar el ingreso de fuentes monetarias por la venta de larvas de camarón.

Registra las transacciones: Se realiza el registro de la correspondiente venta de bienes, en los informes de ventas, teniendo control sobre los ingresos obtenidos.

Archivar: El secretario guarda los documentos de respaldo para la venta de bienes. Los documentos de venta son documentos de respaldo emitidos que describen las actividades realizadas por una actividad comercial.

Cliente

Entrega la factura para retiro de mercadería: El cliente realiza la entrega de factura al bodeguero para que el mismo realice la entrega de la mercadería.



POLÍTICAS DE ADQUISICIÓN Y PAGO

- Antes de seleccionar el proveedor se deben realizar varias cotizaciones, mínimo 3 dependiendo la oferta del producto y seleccionar la opción más factible.
- Negociar con los proveedores descuentos por compras al contado.
- Verificar que los pedidos que se realicen al proveedor no se dupliquen y revisar si la mercadería está caducada o llegue en malas condiciones, en caso de llegar en ese estado no se aceptará.
- La mercadería antes de ser ingresada a bodega debe ser revisada las cantidades sean exactamente a las requeridas y el precio pactado, caso contrario no será aceptado.
- Mantener una comunicación directa entre el bodeguero y la propietaria de la empresa para informar el stock del inventario para determinar la necesidad de compra de mercadería.

PROCEDIMIENTO DE CICLO ADQUISICIÓN Y PAGO

El procedimiento más importante que tiene la organización en abastecerse de inventarios de mercaderías es mediante las adquisiciones o compras de la mismas, por ello es necesario definir lineamientos debidamente estructurados y con el cumplimiento cabal de la mismo se logrará conseguir productos de excelente calidad.

Tesorería

Cotización y revisión: El tesorero será el encargado de revisar y analizar la requisición de compra y solicitar las cotizaciones; una vez se tienen estos documentos el tesorero elabora la respectiva orden de compra adjuntando las cotizaciones y la presenta a la gerencia.

Orden de compra: Elaborar la respectiva solicitud orden de compra llenando todos los campos donde se especifique el tipo de mercadería para su debida presentación a la Propietaria.

Selección de Proveedores: Después de la aprobación de la compra, el tesorero realiza el proceso de selección del proveedor y elabora la orden de pedido.

Recepción: Recepción de bienes y mercancías se revisa y verifica que esté de acuerdo con la nota de pedido con los precios acorde a la cotización.

Administración

Revisión de aprobación: Elabora el cheque y el comprobante de egresos esta a cargo de la auxiliar contable; quien adjunta los documentos soportes necesarios y los entrega al gerente para su aprobación.

Revisar y autorizar: Se revisa y autoriza a que se realice el pedido de compra de mercadería.

Proveedor

Despacho de mercadería: Para controlar los envíos realizados contra pedidos recibidos en stock se utilizará un formato diseñado para el control de envíos; es decir, el formulario anterior tiene como objetivo monitorear la eficiencia en el área de envío para los pedidos recibidos por los proveedores.

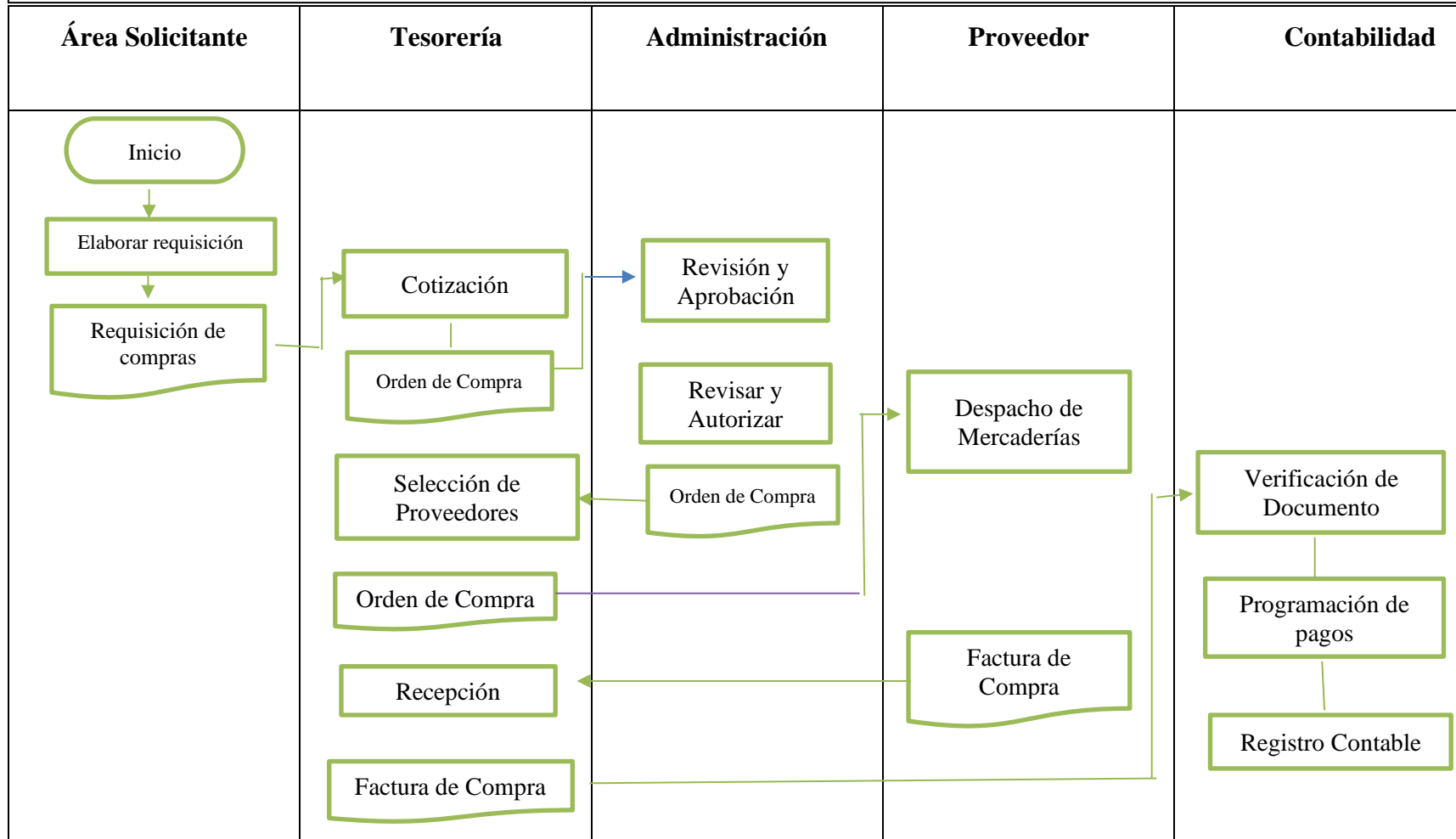
Contabilidad

Verificación de documento: En este proceso se encarga de verificar que los documentos de soporte de la adquisición de material se realiza correctamente.

Programación de pago: El proceso sigue con el registro de la operación en el programa contable del comprobante de egreso.

Registro Contable: El proceso sigue con el registro de la operación en la planilla diaria, el ingreso de la información sobre la transacción al programa contable del comprobante de egreso.

FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE CICLO ADQUISICIÓN Y PAGO



POLÍTICAS DE TESORERÍA

- Centralizar la recepción del efectivo en el departamento de Ventas.
- Todos los billetes falsos serán perforados, después de ser verificados en la máquina de billetes falsos.
- Depositar intacto los ingresos en efectivo o cheque diariamente.
- Comunicar a los clientes si existe cheques devueltos (fondo o forma) por el Banco.
- Registrar los ingresos de forma inmediata dando de baja las cuentas por cobrar.
- Archivar los comprobantes de ingreso adjunto la papeleta de depósito cronológicamente.
- Las Conciliaciones Bancarias deberán ser efectuadas por una persona que no sea responsable de la emisión de cheques o del manejo de efectivo mensualmente.
- Las conciliaciones bancarias deben coincidir con el sado de los estados de cuenta y el saldo en libro mayor de bancos.

PROCEDIMIENTO DE CICLO DE TESORERÍA

Jefe de Ventas y Recepción

Jefe de Ventas y Recepción receipta el dinero en efectivo por el pago de facturas, sea al contado, créditos (efectivo o cheques) y avisos de transferencia.

Jefe de Ventas y Recepción envía a depositar con el Mensajero el dinero recaudado diariamente de las facturas canceladas.

Jefe de Ventas y Recepción elabora los ingresos de caja detallando, el número de factura, monto cancelado por el cliente adjunto con su respectiva papeleta de depósito.

Jefe de Ventas y Recepción entrega una vez a la semana a la Auxiliar Contable todos los ingresos de caja para dar de baja la cuenta por cobrar de la factura cancelada en el sistema.

Mensajero

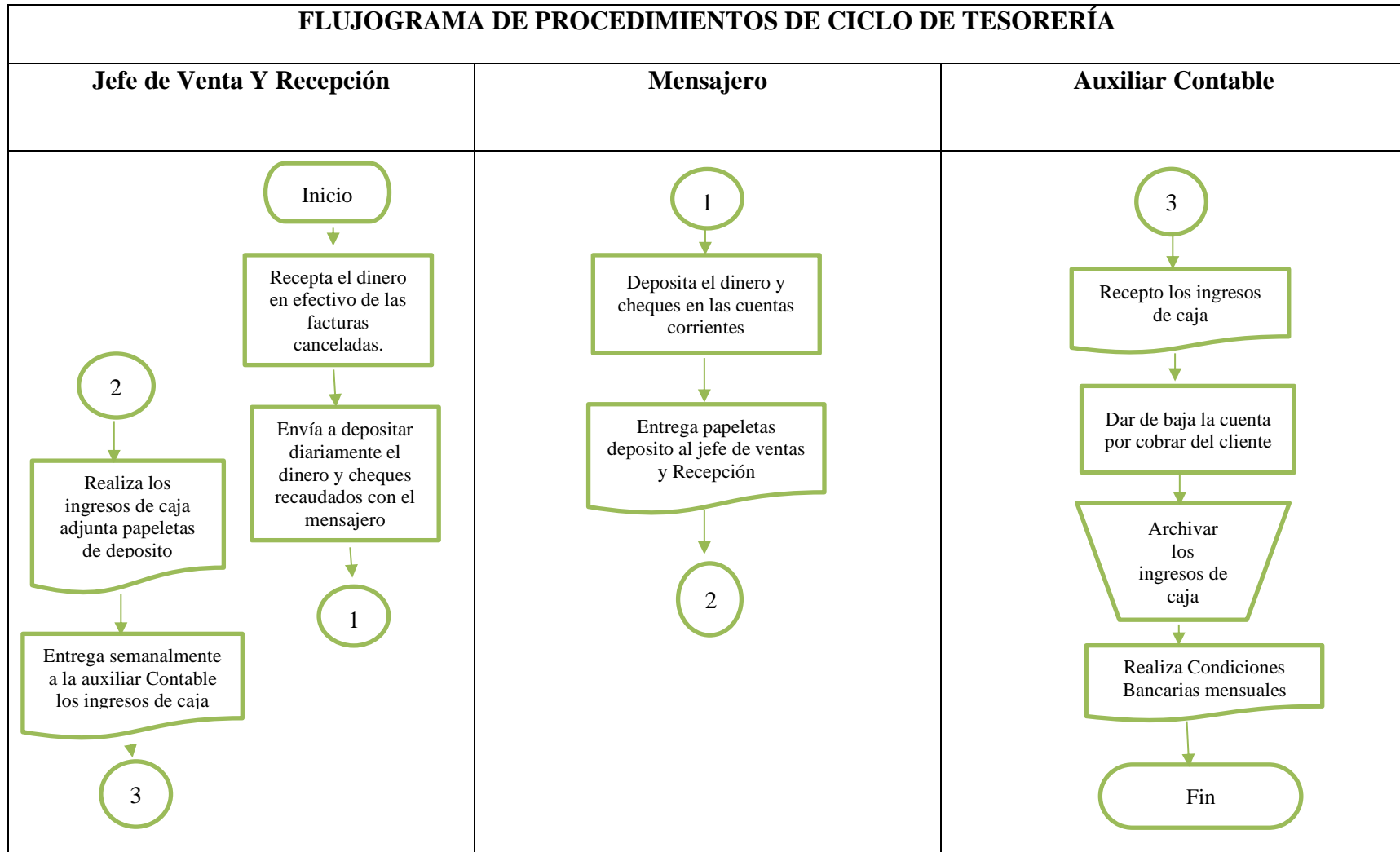
El Mensajero deposita el dinero y cheques en las cuentas corriente y entrega las papeletas de depósito al jefe de Venta y Recepción.

Auxiliar Contable

La Auxiliar Contable archiva los ingresos de caja

El Auxiliar Contable realiza con corte de cada mes la Conciliación Bancaria.

FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DE CICLO DE TESORERÍA



Conclusiones

- ✓ El diagnóstico que se realizó en el laboratorio primicias del mar S.A PRICMARSA reflejó que existe deficiencias en el departamento contable debido a que no posee un manual de políticas y procedimientos contables, así como no tienen establecidas segregaciones de funciones para los colaboradores del área de contabilidad.
- ✓ En el laboratorio primicias del mar S.A PRICMARSA, mediante la aplicación de la evaluación de control interno método COSO I, se determinó que no efectúan un control interno debido a que no poseen políticas y procedimientos en los procesos contables de los ciclos transacciones y actividades de segregación de funciones y responsabilidades, sin embargo, luego realizar un análisis de la evaluación de control interno se determina que existe un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, en donde se evidenció que es importante proponer un manual de control interno.
- ✓ Se concluye que luego analizar los resultados obtenidos en la recolección de información al personal del departamento contables, no llevan un control pertinente de sus procesos contables en los ciclos transaccionales, lo que constatan que es necesario proponer un manual de políticas y procedimientos contables en el departamento contable.

Recomendaciones

- ✓ Se recomienda un manual de control interno en el laboratorio que contenga políticas y procedimientos contables que permite a los colaboradores del área de contabilidad conocer la función y responsabilidades de las actividades de los procesos contables en sus ciclos transaccionales; ciclo de ventas, Adquisición y pago a proveedores y tesorería.
- ✓ Se recomienda realizar evaluaciones de control interno de manera frecuente para verificar el cumplimiento adecuado de las actividades por parte del personal en el departamento contable, con la finalidad de minimizar posibles riesgos innecesarios que perjudican el desempeño de las actividades contables.
- ✓ Es recomendable proponer un manual de políticas y procedimientos contables que permita minimizar riesgos presentados en la entidad y el adecuado control de los procesos en los ciclos transaccionales, a su vez incluya políticas de funciones y responsabilidad para el personal ejecute sus actividades correctamente mejorando su desempeño laboral.

Bibliografía

- Álvarez, C. A. (2011). *Metodología de la Investigación cuantitativa y cualitativa Guía Didáctica*. Colombia : Universidad Surcolombiana .
- Castillo, G. C., & Reyes, T. B. (2015). *Guía Metodológica de Proyectos de Investigación social*. ECUADOR: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Estupiñán, R. G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe.
- Gómez, M. C., Lazarte, B. C., & Rearte, S. B. (2019). *Control Interno*. Argentina: Universidad Nacional de Tucumán.
- IFRS Foundation. (2015). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208.pdf>
- La Constitución De la República del Ecuador [Const]. (2008 13julio 2011). *Artículo 212*. Ecuador .
- Lino, C. K. (2020). Licenciado en Contabilidad y Auditoría. *CONTROL INTERNO CONTABLE Y EL DESEMPEÑO FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONALES AEROPUERTO SALINAS S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA, LA LIBERTAD – ECUADOR.
- Manjarres, C. L. (2016). *MANUAL DE FUNCIONES Y ESTRUCTURACION DEL ORGANIGRAMA DEL AREA FINANCIERA DE LA E.S.E HOSPITAL SAN CRISTOBAL DE CIENAGA*. Colombia: UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA.
- Mantilla, S. A. (2009). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Maselli, C. J., & Garcia, O. J. (1957). *Riesgo en Auditoría*.
- Mejía, L. I. (2022). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EN INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO*. Ambato – Ecuador: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>
- Mira, N. J. (2017). *Apuntes de Auditoría*. España: Difusora Larousse - Editorial Tecnos. doi: 84-688-6337-8
- Montes, S. C., Montilla, G. O., & Mejía, S. E. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Bogotá. doi:978-958-682-904-5
- Normas de control interno de la contraloría general del estado. (2014). *CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*. Registro Oficial Suplemento 87. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Otmara, N. S., López, M. M., & Pérez, E. M. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Scielo*.
- Pérez, G. L. (2019). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA LIQUIDEZ EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXI 11 DE DICIEMBRE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017*. LA LIBERTAD – ECUADOR: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- PIN, M. G. (2019). *CONTROL INTERNO CONTABLE, EFICIENCIA Y EFICACIA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017*. LA LIBERTAD – ECUADOR: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENAUNIVERSIDAD. Obtenido de

- <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4760/1/UPSE-TCA-2019-0035.pdf>
- Quimi, K. A. (2017). *Control Interno al Departamento Contable de la Empresa TRUNSA S.A. del Canton la Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2017*. La Libertad – Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- QUIMI, K. A. (2017). LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA TRUNSA S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA, LA LIBERTAD – ECUADOR.
- Ramón, R. J. (31 de 12 de 2004). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Revistas de investigación UNMSM (Universidad Nacional Mayor de San Marco)*. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>
- REGLAMENTO A LA LEY DE PESCA Y DESARROLLO PESQUERO. (2016). *REGLAMENTO A LA LEY DE PESCA Y DESARROLLO PESQUERO*.
- Rojas, S. P. (2017). *CONTABILIDAD. Areandina* .
- Santillana, G. J. (2015). *Sistemas de Control Interno* (Tercera Edición ed.). Mexico: Pearson Educación. doi:978-607-32-3122-0
- Secretaría Nacional de Planificación. (2021). *Plan de creación de oportunidades*. Obtenido de https://observatorioplanificacion.cepal.org/sites/default/files/plan/files/Plan-de-Creaci%C3%B3n-de-Oportunidades-2021-2025-Aprobado_compressed.pdf
- Serrano, C. P., Señalin, M. L., Vega, J. F., & Herrera, P. J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*.
- Solor, M. A., & Pérez, B. L. (2015). El check list como herramienta para el desarrollo de la seguridad al paciente quirúrgico. *Revista Cubana de Anestesiología y Reanimación.*, 3.
- Sotomayor, S. A., Criollo, F. K., & Gutiérrez, J. N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Dialnet*.
- Tomalá, C. J. (2019). *Control Interno al Departamento Contable de la Cooperativa de transporte Horizonte Peninsular del Cantón La Libertad, Año 2017*. La libertad : Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Tomalá, C. J. (2019). *Control Interno Al Departamento Contable De La Cooperativa De Transporte Horizonte Peninsular Del Cantón La Libertad, Año 2017*. La libertad- Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena . Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5012/1/UPSE-TCA-2019-0079.pdf>
- Whittington, P. (2014). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Bogotá. doi:978-978-682-904-5
- Yagual, M. W. (2015). *CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIO COECHAN S.A GASOLINERA PRIMAX, CANTON SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015*. La Libertad - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena .

AneXos

Anexo 1 Formato de datos de Entrevistas



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



TEMA: Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, año 2021

ENTREVISTADOR: Erika Melissa Suárez Suárez

ENTREVISTADO:

Gerente general

1. **¿De acuerdo a su criterio el laboratorio posee una estructura jerárquica y funciones designadas en el área contable?**
2. **¿Considera usted que los empleados del área contable tienen asignados responsabilidades y segregación de funciones?**
3. **¿Usted solicita informes periódicos de los procesos contables para controlar el cumplimiento de las obligaciones por parte del departamento contable?**
4. **¿Considera usted que se realiza un seguimiento constante del ciclo de ventas evaluando el cumplimiento de su presupuesto?**
5. **¿Considera usted que se realiza un seguimiento constante para el ciclo de tesorería en la aprobación, autorización de pago a los proveedores?**
6. **¿Considera usted que se realiza un seguimiento constante para el ciclo de adquisición desde el control de cotizaciones, aprobación de montos crédito y plazos otorgados de los proveedores?**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



TEMA: Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, año 2021

ENTREVISTADOR: Erika Melissa Suárez Suárez

ENTREVISTADO:

Contador

1. **¿Cree usted que la empresa posee políticas contables que permita mantener una correcta gestión contable y por qué?**
2. **¿Cree usted que una adecuada presentación de los estados financieros influye en la toma de decisiones del laboratorio y por qué?**
3. **¿Existe un control en las operaciones de adquisición y pago a los proveedores?**
4. **¿De acuerdo a su criterio en el departamento contable existe una segregación de funciones para elaborar los registros contables, mayores, balance de comprobación y la preparación de estados financieros?**
5. **¿Considera usted que se realizan registros inmediatos y documentación de las facturas que entregan los proveedores del laboratorio?**
6. **¿Considera usted que se realiza un correcto control del ciclo de tesorería en la aprobación, autorización de pago a los proveedores?**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



TEMA: Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, año 2021

ENTREVISTADOR: Erika Melissa Suárez Suárez

ENTREVISTADO:

Financiero

1. **¿De acuerdo a su criterio existe un personal que se encargue de registrar los cheques correctamente de pago a proveedores?**
2. **¿Se realiza un control de la nómina de pago a los colaboradores para verificar que se cumpla un registro adecuado y correcto?**
3. **¿Se realizan preparaciones de estados financieros mensuales que ayude a tomar decisiones operativas y por qué?**
4. **¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensuales en el laboratorio y por qué?**
5. **¿Cómo realizan las evaluaciones de las actividades que se lleva a cabo en área de contabilidad?**
6. **¿Considera usted que el control interno mejora los procesos del ciclo de tesorería en el laboratorio?**

Anexo 2 Fotos



Fuente: Entrevista con el gerente
Elaborado por: Erika Melissa Suárez Suárez



Fuente: Entrevista con el gerente
Elaborado por: Erika Melissa Suárez Suárez



Fuente: Entrevista con el gerente
Elaborado por: Erika Melissa Suárez Suárez

Anexo 3 Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 DESARROLLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

OCTAVO SEMESTRE

ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO					AGOSTO			
	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
	30-05 al 04-06	6- 11	13- 18	20- 25	27-06 al 2 jul	4- 9	11-16	18- 23	25- 30	1-6	8- 13	15-20	22-27
<p>DESARROLLO DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR RESPECTO A LA TITULACIÓN</p> <p>CAPITULO I: Marco Teórico</p> <p>1.1 Desarrollo de las teorías y conceptos</p> <p>1.2 Fundamentación teórica.</p> <p>1.3 Fundamentos, sociales, y legales.</p> <p>CAPITULO II: Metodología</p> <p>2.1 Tipos de investigación.</p> <p>2.2 Métodos teóricos y empíricos empleados.</p> <p>2.3 Procedimientos e instrumentos.</p> <p>CAPITULO III: Resultados y discusión</p> <p>3.1 Presentación y análisis de los resultados.</p> <p>3.2 Conclusiones generales.</p>													

Anexo 4 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea para defender	Variable de estudio	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A. PRICMARSA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2022	Formulación General	Objetivo general.	La implementación de políticas y procedimientos contables contribuirá en la eficiencia en el departamento contable del laboratorio Primicias del mar S.A, Provincia De Santa Elena, año 2021.	Control Interno	Control Interno	Definición
	¿Cómo afecta la ausencia del control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A. Pricmarsa, Provincia de Santa Elena año 2021?	Evaluar los procesos del control interno mediante el componente del COSO I, para la eficiencia y eficacia en los procesos contables.				Objetivos del Control Interno
						Clasificación
	Formulación Específicos	Objetivo Específicos			Marco integrado de COSO I	Ambiente de control
						Evaluación del riesgo
						Actividades de Control
	¿Cómo inciden las políticas y procedimiento del control interno contable?	Diagnosticar las políticas y procedimientos del control interno para la identificación de deficiencias en el departamento contable.				Información y comunicación
						Supervisión y Monitoreos
						¿Cómo evalúa el control interno en el cumplimiento y existencia en el departamento contable?
	Método de flujogramas					
	Métodos de Narrativas					
	¿De qué manera la elaboración de una manual de políticas y procedimientos beneficia a el laboratorio Primicias del mar?	Proponer un manual de políticas y procedimientos contables en el departamento contable.			Políticas contables del departamento de contabilidad	Riesgos inherente
						Riesgos
						Riesgo de Control
						Riesgo de detección
						Políticas
			Procedimientos			
			Organigrama			
			Flujo de Procesos			
			Ciclos Transaccionales			

Anexo 5 Carta aval



Palmar, 16 de junio de 2022

Lcda. María Fernanda Alejandro
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Presente. -

De mis consideraciones:

La Empresa **PRIMICIAS DEL MAR S.A.**, por medio de la presente, damos respuesta al oficio **UPSE - CYA-MFA-243** emitido por la Facultad de Ciencias Administrativas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, es muy grato informarle que aceptamos al estudiante: **SUAREZ SUAREZ ERIKA MELISSA** con C.C. 2400028268, para que realice su trabajo de Titulación Integrado Curricular denominado "CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO CONTABLE EN EL LABORATORIO PRIMICIAS DEL MAR S.A. PRIMARSAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2021", de igual forma indicamos que participará de actividades internas para enriquecer sus conocimientos en el ámbito empresarial.



TANIA CACAO MORAN
C.I. 091888666-4
ADMINISTRACION

Telf.: (593) 4 2 904 210
Cel.: (593) 997 201 461 / (593) 999 424 367
email: ventas@primarsa.com
Barrio Las Conchas, Palmar
Santa Elena - Ecuador